

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

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

## **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.

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.

AC

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 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 15 novembre 2024

LA SELARL C&D, représentée par **Aurélia CHEVALERE**

**La commissaire aux comptes**





Bilan Actif des Associations et Fondations				
Dossier : 90 - AFIL - Périodes de : 01/2023 à 12/2023				

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels,	359	359		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				48 336
Constructions	834 427	142 913	691 514	960 896
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	3 460	655	2 805	3 169
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	34 064		34 064	32 450
<b>TOTAL I</b>	<b>872 310</b>	<b>143 927</b>	<b>728 383</b>	<b>1 044 852</b>
<b>Actif circulant</b>		-	-	-
Stocks et en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	3 772		3 772	3 772
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	702		702	1 883
Valeurs mobilières de placement	15		15	15
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	281 403		281 403	97 774
Charges constatées d'avance	79		79	72
<b>TOTAL II</b>	<b>285 971</b>		<b>285 971</b>	<b>103 516</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion Actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 158 281</b>	<b>143 927</b>	<b>1 014 354</b>	<b>1 148 368</b>

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

## BILAN – PASSIF

Bilan Passif des Associations et Fondations		
Dossier : 90 - AFIL - Périodes de : 01/2023 à 12/2023		
PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	15 000	15 000
Fonds propres complémentaires	-	-
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projet de l'entité	-	-
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	- 144 149	- 144 149
Excédent ou déficit de l'exercice	3 744	-
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>- 125 405</b>	<b>- 129 149</b>
Fonds propres consommables	576 586	576 586
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
Droits des propriétaires - (Commodat)	-	-
<b>TOTAL I</b>	<b>451 181</b>	<b>447 437</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
Fonds dédiés	-	-
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL III</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	508 537	655 241
Emprunts et dettes financières diverses	37 575	36 905
Avances et acomptes reçus sur commande	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 187	8 713
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	5 733	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	141	72
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>563 173</b>	<b>700 931</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 014 354</b>	<b>1 148 368</b>



## 1.2- Le compte de résultat et la capacité d'autofinancement

### LE COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat des Associations et Fondations		
Dossier : 90 - AFIL - Périodes de : 01/2023 à 12/2023		

	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	0	-
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	0	-
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	0	-
Ventes de prestation de service	69 179	70 419
70611000 LOYERS IMMEUBLE LAMARTINE	33 648	32 880
70612000 LOYER VILLA D ASPE	0	2 702
70613000 LOYERS RUE JUSTIN BLANC	31 450	30 388
70631000 CHARGES LOCATIVES LAMARTINE	3 716	3 996
70632000 CHARGES LOCATIVES VILLA D ASPE	0	100
70660000 HONORAIRES PERCUS	366	353
<i>Dont parrainages</i>	3 716	4 096
70631000 CHARGES LOCATIVES LAMARTINE	3 716	3 996
70632000 CHARGES LOCATIVES VILLA D ASPE	0	100
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	0	-
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contr</i>	0	-
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable	0	547 662
75320000 QP DE DOTATION COMSOMPT VIREE RST	0	547 662
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>	3 125	4 657
<i>Mécénats</i>	0	-
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>	0	-
Contributions financières	0	-
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et trans	0	-
Utilisations des fonds dédiés	0	-
Autres produits	0	1
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION	0	1
<b>TOTAL I</b>	<b>72 304</b>	<b>622 738</b>

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

<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	0	-
Variation de stock	0	-
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	-
Variation de stock	0	-
Autres achats et charges externes	20 760	23 562
60610000 FOURNITURES NON STOCKABLES - EAU...	1 552	1 520
61400000 CHARGES LOCATIVES	4 902	5 633
61520000 ENTRETIEN IMMOBILIER	1 578	853
61558000 ENTRETIEN AUTRES MAT. OUTI	215	358
61561000 MAINTENANCE	656	672
61610000 ASSURANCES MULTIRISQUES	3 011	2 900
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR	2 002	1 768
62262000 HONORAIRES	6 276	9 454
62270000 FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX	567	-
62780000 SERVICES BANCAIRES	0	406
Aides financières	0	-
Impôts, taxes et versements assimilés	9 963	12 209
63512000 TAXES FONCIERES	9 442	12 209
63780000 AUTRES IMPOTS	521	-
Salaires et traitements	0	-
Charges sociales	0	-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	32 005	45 885
68111000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	32 005	45 885
Report en fonds dédiés	0	-
Autres Charges	6	6
65810000 FRAIS DIVERS	6	6
<b>TOTAL II</b>	<b>62 734</b>	<b>81 662</b>

<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>6 445</b>	<b>541 076</b>
--	--------------	----------------

Compte de Résultat des Associations et Fondations		
Dossier : 90 - AFIL - Périodes de : 01/2023 à 12/2023		
	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	978	77
76100000 PRODUITS DES PARTICIPATIONS	978	77
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	-
Autres intérêts et produits assimilés	0	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	-
Différences positives de change	0	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	-
<b>TOTAL III</b>	<b>978</b>	<b>77</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	6 726	7 306
66110000 INTERETS SUR EMPRUNTS	6 726	7 306
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
<b>TOTAL IV</b>	<b>6 726</b>	<b>7 306</b>
<b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-5 748</b>	<b>- 7 230</b>
<b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>698</b>	<b>533 847</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	286 000	-
77500000 PROD.CESSION ELTS ACTIFS	286 000	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	533 847	-
78760000 REPROSES SUR AUTRES DEP.EXCEPTIONNE	533 847	-
<b>TOTAL V</b>	<b>819 847</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	819 925	-
67500000 V.N.C D_ELTS ACTIFS CEDES	819 925	-
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	-	533 847
68760000 DOT DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	-	533 847
<b>TOTAL VI</b>	<b>819 925</b>	<b>533 847</b>
<b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>- 78</b>	<b>- 533 847</b>
<b>Total des produits (I+II+V)</b>	<b>893 129</b>	<b>622 815</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>889 385</b>	<b>622 815</b>
<b>EXCEDENT OU DEFCIT</b>	<b>3 744</b>	<b>0</b>

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



### **1.3- Les annexes comptables**

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires, il convient de décrire :

- **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.

• **Les éléments contextuels**

Le fonds de dotation AFIL (ACCOMPAGNEMENT FORMATION INSERTION LOGEMENT) est une structure juridique créée en vue d'emprunter ou obtenir des dons et legs afin de mettre à disposition de AJIR AQUITAINE moyennant des loyers un patrimoine immobilier utile dans le cadre de ses activités, notamment l'hébergement de personnes en difficulté ou d'activités d'accompagnement de ces personnes.

L'exercice 2023 court du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

• **Les règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC 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.

Les comptes annuels 2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général modifié par le règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 qui réforme le règlement CRC99-01.

- **Changements de méthodes comptables**

Néant.

- **Faits essentiels de l'exercice :**

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 AFIL est propriétaire.

2 – Le fonds de dotation AFIL a été autorisé à faire appel à la générosité du public en 2023.

Les dons reçus ont été comptabilisés en produits et représentent 3 124.54 € en 2023.

4 – Cession de la Villa d'Aspe :

La Villa d'Aspe a fait l'objet d'une cession le 12 avril 2023 par acte notarié.

Une provision avait été passée fin 2022 concernant la Villa d'Aspe pour 533 847.12€. En effet, le montant du legs portant sur ce bien avait été estimé à 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.

Sur l'exercice 2023, nous avons donc repris la provision pour dépréciation de 533 847.12 € comptabilisée en 2022. Cela fait l'objet d'un produit exceptionnel 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 la baisse des recettes de location sur la Vila d'Aspe :

Suite à sa mise en vente, la villa d'Aspe ne génère plus de recettes en 2023.

### Les informations concernant les postes de l'actif du bilan :

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

Les composants sont éventuellement identifiés conformément au règlement n°2004-06 du CRC.

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

### Durées d'amortissement :

- Logiciels : 2 ans
- Matériel : de 3 à 10 ans

### 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

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



## Synthèse des Immobilisations :

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>359</b>			<b>359</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et	359			359
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>359</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>359</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 767 963</b>		<b>930 076</b>	<b>837 887</b>
Terrains	48 336		48 336	
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	1 716 166		881 739	834 427
Installations, matériel et outillage techniques				
Autres immobilisations corporelles	3 460			3 460
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Total Immobilisations corporelles</b>	<b>1 767 963</b>	<b>0</b>	<b>930 076</b>	<b>837 887</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>32 450</b>	<b>366 947</b>	<b>365 333</b>	<b>34 064</b>
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	32 450	366 947	365 333	34 064
<b>Total Immobilisations financières</b>	<b>32 450</b>	<b>366 947</b>	<b>365 333</b>	<b>34 064</b>
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>1 800 772</b>	<b>366 947</b>	<b>1 295 409</b>	<b>872 310</b>

Les constructions concernent :

- L'Immeuble sis 31 rue Lamartine à Pau : 429 326.98 €
- Un immeuble sis rue Justin Blanc à Pau 405 100 €

## 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%

### Provision pour dépréciation d'actif :

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

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 reprise de la provision pour dépréciation de 533 847.12 € dotée en 2022. Cette reprise a été comptabilisée en produits exceptionnels.

S'ajoutent à cette reprise de provision, la reprise des amortissements constitués sur la Villa d'Aspe.

AC - Amortissements et dépréciations				
Dossier : 90 - AFIL - Périodes de : 01/2023 à 12/2023				
SELARL C&D Société de Commissariat aux Comptes 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE N° Siret : 451 571 236 00012				
Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>	<b>359</b>			<b>359</b>
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits	359			359
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorp.</b>	<b>359</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>359</b>
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>755 561</b>	<b>32 005</b>	<b>643 998</b>	<b>143 568</b>
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	755 270	31 641	643 998	142 913
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques				
Autres immobilisations corporelles	291	364		655
Immobilisations corporelles en cours				
<b>TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corp.</b>	<b>755 561</b>	<b>32 005</b>	<b>643 998</b>	<b>143 568</b>
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL dépréciations des immobilisations financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>755 920</b>	<b>32 005</b>	<b>643 998</b>	<b>143 927</b>



### 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.

CREANCES (a)	Montant brut 2023	Dont à moins d'un an	Dont entre 1 et 5 ans	Dont à plus de 5 ans
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>				
Créances rattachées à des participations(25-26)				
Prêts (274)				
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	34 064		3 066	30 998
<b>Créances de l'actif circulant :</b>				
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)				
Autres créances clients (4096,4097, etc)	702	702		
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)	79	79		
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>34 845</b>	<b>781</b>	<b>3 066</b>	<b>30 998</b>

Les immobilisations financières concernent :

- Des dépôts et cautionnements : 3 065.60 €
- Un dépôt de garantie sur un emprunt : 30 998.20 €

### Tableau des engagements financiers

comptes			2022	2023
Engagements donnés	cautions	275000	2 395.33 €	2 396.33 €
Engagements reçus	cautions	165xxx	36 905.00 €	36 905.00 €



## Les informations concernant le passif du Bilan :

### Tableau de variation des fonds propres :

Art. 432-22

Le tableau de variation des fonds propres figurant à l'article 431-5 du présent titre est remplacé par le tableau de variation des fonds propres suivant :

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	15 000							15 000
Fonds propres avec droit de reprise	-							-
Ecart de réévaluation	-							-
Réserves	-							-
Report à nouveau	- 144 149							- 144 149
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-		3 744				3 744
Dotations consommables	576 586							576 586
Subventions d'investissement	-							-
Provisions réglementées	-							-
	-							-
<b>TOTAL</b>	<b>447 437</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 744</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>451 181</b>

Si l'entité est en capacité ou prend la décision d'identifier dans ses fonds propres la quote-part des fonds propres issus de la générosité du public, cette quote-part à l'ouverture et à la clôture de l'exercice est ventilée dans le tableau ci-dessus.

Détail par type de dotation	ANNEES	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Dotation initiale non consommable	2 012	1 000			1 000
Dotations complémentaires non consommables					
- 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	-			-
	2 014	220 847			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
<b>TOTAL</b>		<b>591 585</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>591 586</b>

**Dettes :**

DETTE (b)	Montant brut 2023	Dont à moins d'un an	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 ..)	508 537	47 292	195 198	266 046
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	37 575	7 575	0	30 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	11 187	11 187		
Personnel et comptes rattachés (421,)				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)				
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf )	5 733	5 733		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)				
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ... )	141	102		
Produits constatés d'avance (487)				
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>563 173</b>	<b>71 890</b>	<b>195 198</b>	<b>296 046</b>

**Emprunts :**

	EMPRUNT RUE LAMARTINE	EMPRUNT RUE J. BLANC	EMPRUNT AJIR - CHRS	EMPRUNTS TOTAL
SOLDE AU 01-01-2023	251 254	303 987	100 000	655 241
REMBOURSEMENTS 2023	23 032	23 673	100 000	146 705
<b>SOLDE AU 31-12-2023</b>	<b>228 222</b>	<b>280 314</b>	<b>-</b>	<b>508 537</b>
dont dettes à moins de un an	23 297.87	23 994.47	-	47 292.34
dont autres dettes < 5 ans	95 916.01	99 281.78	-	195 197.79
dont dettes > 5 ans	109 008.27	157 038.12	-	266 046.39

**tableau des dettes garanties par des sûretés réelles**

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Privileges de prêteurs	767 500.00 €
Nantissement d'un dépôt à long terme	30 000.00 €