



## CABINET CONSTANT

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Grande Aquitaine

Route de Sarlat – 46300 GOURDON – Tél. : 05 65 27 05 05

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr) – [www.cabconstant.fr](http://www.cabconstant.fr)



CABINET CONSTANT

### Frédéric ANDRES

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

GERANT ASSOCIE

### Geoffray BORNE

EXPERT COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

GERANT ASSOCIE

## ASSOCIATION « LES BALLONS ROUGES »

Le Bourg

46 100 CARDAILLAC

### CABINETS SECONDAIRES

« Les Embaysses » - Route de Sarlat

46200 SOUILLAC

Tél. : 05 65 27 06 10

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr)

Avenue Georges Clémenceau

Route de Cahors

46500 GRAMAT

Tél. : 05 65 10 02 90

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr)

376, avenue Joséphine Baker

24200 SARLAT LA CANEDA

Tél. : 05 35 09 00 10

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr)

117, avenue Pierre Sénard

19100 BRIVE LA GAILLARDE

Tél. : 05 19 46 00 12

[contact@cabconstant.fr](mailto:contact@cabconstant.fr)

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1<sup>er</sup> Janvier 2023 au 31 Décembre 2023

### CORRESPONDANTS

#### SOCAGEC

820, rue du Dr Jean Ségala

46000 CAHORS

Tél. : 05 65 35 16 46

[contact@socagec.fr](mailto:contact@socagec.fr)

#### SOCAGEC

10, place Dutours

46220 PRAYSSAC

Tél. : 05 65 22 44 30

[contact@socagec.fr](mailto:contact@socagec.fr)

#### DEFI PERFORMANCE

2, chemin d'Aquitaine

46300 GOURDON

Tél. : 05 65 20 13 98

[contact@defi-performance.fr](mailto:contact@defi-performance.fr)



COMMISSAIRE  
AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

### **Opinion**

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'ASSOCIATION LES BALLONS ROUGES 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 (des) commissaires 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 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 les textes légaux et réglementaires.

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

## **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 société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société<sup>1</sup> 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 Gourdon le 3 Avril 2024

Le Commissaire aux comptes

Pour la SARL CABINET CONSTANT,

**M. Geoffroy BORNE**

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized 'G' followed by a horizontal line and a small flourish at the end.

LES BALLONS ROUGES 46100 CARDAILLAC									
COMPTES DE CHARGES		Réel 2022	Réel 2023	Prévi 2024	COMPTES DE PRODUITS		Réel 2022	Réel 2023	Prévi 2024
6061	Eau-Electricité-gaz-chauffage	3 307,04	487,33	600	706	Participations des parents	39 470,45	52 081,83 €	
6063	Petit équipement-Equipement-Pharmacie	3 367,32	4 684,99	5 000	706 2	Prestation CAF	112 513,89	190 983,77 €	215 475 €
60632	Matériel protocole sanitaire Covid	26,10	-		706 3	Prestation MSA	3 499,00	4 982,27 €	
6064	Fourniture bureau	438,30	1 175,94	800		Bonus territoire		36 300,00 €	36 300 €
60683	Alimentation	4 065,01	9 120,55	10 000		<b>Total produits prestations</b>	<b>166 483,33</b>	<b>354 947,87 €</b>	<b>388 175 €</b>
60688	Fournitures industrielles	481,13	3 323,53	1 000	70642	Cotisations	1 200,00	1 255,00 €	1 255 €
808	Frais de stockage	102,48	-		708	Produits activités annexes	170,82	197,33 €	200 €
	<b>Total des achats</b>	<b>15 697,37</b>	<b>18 772,38</b>	<b>17 400</b>		<b>Total cotisation et produits activités annexes</b>	<b>1 370,82</b>	<b>1 452,33 €</b>	<b>1 455 €</b>
611	Sous-traitance divers par extérieur	8 680,35	17 574,22	17 626					
615	Entretien, réparations, maintenance	288,30	211,00	317	741	Subventions fonctionnement CAF	3 154,70	3 785,48 €	4 000 €
616	Assurances	677,45	1 200,08	1 273	74	Autres subventions de fonctionnement	1 831,00	1 320,00 €	1 000 €
6166	Aide sociale logici de gestion	807,39	630,42	696	74	Figeac Communauté/GrandFigeac	109 258,03	81 240,00 €	38 000
	<b>Total services extérieurs</b>	<b>10 553,29</b>	<b>19 745,88</b>	<b>20 212</b>		<b>Total subventions</b>	<b>114 843,73</b>	<b>86 345,48 €</b>	<b>43 000 €</b>
62	Personnel extérieur et honoraires	4 010,95	3 617,70	3 850					
623	Publicité et dons	173,90	1 448,33	1 300,00	754	Collectes, dons			
6243	Services extérieurs divers - autres entités et animations diverses	4 478,03	5 147,47	5 000	758	Autres produits divers de gestion courante	79,17	175,43 €	
625	Déplacements et réceptions	581,01	834,19	1 300		<b>Total autres produits de gestion</b>	<b>79,17</b>	<b>175,43 €</b>	
626	Frais postaux et télécommunications	1 221,92	1 688,03	1 500					
627	Frais bancaires, Ceu	688,70	367,40	500	75	Produits financiers	1 676,11	2 123,72 €	2 000 €
6281	Cotisations (télévisions, courr coll.)	1 294,96	1 484,50	1 650					
6296	Formation salariés	3 242,43	12 064,12	10 000	77	Produits exceptionnels dont aide Unus/, aide excepti CAF	527,00		
	<b>Total autres services extérieurs</b>	<b>22 389,83</b>	<b>38 874,33</b>	<b>38 800</b>	77	Produits aux services extérieur	3 064,30	1 302,85 €	
63	Cotisation uniformisation et droits livrets	4 092,90	3 138,10	3 957	77	Produits cessions éléments d'actifs		234,00 €	
	<b>Total impôts et taxes</b>	<b>4 092,90</b>	<b>3 138,10</b>	<b>3 957</b>	77	Duote part des subv. invest. versées au résultat de l'exercice	3 193,28	5 387,82 €	4 272 €
6411	Rémunérations brutes salariées	261 445,78	228 584,61	250 270		<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>6 774,38</b>	<b>6 804,68 €</b>	<b>4 272 €</b>
645	Charges patronales	41 200,81	49 571,75	65 232					
6475	Médecine du Travail	1 310,40	1 446,50	1 500					
6480	Autres charges				78	Rayées sur provisions antérieures	-47 430,18	-49 406,88 €	61 758 €
6482	Li activité partielle								
64821	Indemnité activité partielle								
	<b>Total charges de personnel</b>	<b>344 456,89</b>	<b>279 653,36</b>	<b>317 811</b>					
65	Autres charges	34,57	143,95		791	LI CPAM et Chorons	1 558,04		
672	Charges exceptionnelles et autres charges de gestion	1 485,05	2 058,09		791	Transf. charges - aides à l'emploi creuse h	8 000,00		
6811	Dettes aux amortissements	4 250,42	6 691,50	5 725	793	Autres remboursements (Information)	11 970,24	11 712,84 €	9 500 €
6815	Dettes aux provisions	49 695,30	65 757,95	45 847		<b>Total transferts charges</b>	<b>21 528,28</b>	<b>11 712,84 €</b>	<b>9 500 €</b>
	<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>53 945,79</b>	<b>72 852,19</b>	<b>51 572</b>					
	<b>SOUS-TOTAL CLASSE 6</b>	<b>349 406,64</b>	<b>424 805,94</b>	<b>440 753</b>		<b>SOUS-TOTAL CLASSE 7</b>	<b>343 098,73</b>	<b>405 139,73 €</b>	<b>433 788 €</b>
8611	Valeur service rendu gratuitement (locaux)	16 431,00	23 645,80		8711	Valeur service rendu gratuitement (locaux)	16 431,00	23 648,00 €	
8630	Valeur service rendu gratuitement (personnel et bénévoles)	7 613,04	5 725,05		8730	Valeur service rendu gratuitement (personnel et bénévoles)	7 616,54	5 725,05 €	
	<b>Valeur service rendu collectivité</b>					<b>Valeur service rendu collectivité</b>			
	<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>373 457,18</b>	<b>454 379,79</b>	<b>440 753</b>		<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>367 149,77</b>	<b>454 913,06 €</b>	<b>433 788 €</b>
	Excédent		533,29 €			Déficit	6 307,91		6 993 €

Les Ballons Rouges, le 15/01/2024



SARL CABINET CONSTANT  
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION LES BALLONS ROUGES - BILAN AU 31 DECEMBRE 2023							
ACTIF			N 2023	N 2022	PASSIF	N 2023	N 2022
	Brut	Amt/dépréciation	Valeur nette	Valeur nette			
IMMOBILISATIONS					FONDS SOCIAL ASSOCIATIF	130 305,63	136 613,54
Logiciel	2 706,00	2 706,00	0,00	902,00	Subventions Caf équipement :	24 104,73	24 573,54
Matériel de bureau et info	5 694,89	5 596,63	98,26	855,53	Provision congés payés/retraite/CET	63 757,96	49 696,90
Mobilier	49 138,48	17 999,41	31 139,07	29 000,28	Résultat	533,29	-8 307,91
	57 539,37	26 302,04	31 237,33	30 757,81	DETTES SOCIALES ET SALARIALES	12 022,29	10 334,82
PRODUITS A RECEVOIR			68 241,66	75 285,75	URSSAF/Pôle emploi	5 926,41	
Solde PSU		49 605,79			RETRAITE	1 429,41	
Uniformation		2 634,87			PREVOYANCE	1 345,50	
Solde bonus territoire		10 890,00			MUTUELLE	0,00	
Subv PNNS		1 000,00			Prél à la source	159,77	
Subv invest à recevoir		4 111,00			Uniformation	3 161,20	
CREANCES COURANTES					FOURNISSEURS	1 353,38	1 353,36
Familles			5 175,99	2 301,85	CHARGES A PAYER		
Salariées			0,00	0,00	cac	2 690,00	3 275,00
CPAM/Chorum			0,00	126,33	assistance comptable	185,00	2 756,00
DISPONIBILITES			130 697,28	114 767,15	Charges cuisine Mairie	400,00	
Comptes courants		51 226,43					
		816,32					
Livret		78 623,72					
Caisse		30,81					
TOTAL DE L'ACTIF			235 352,26	223 238,89	TOTAL DU PASSIF	235 352,26	223 238,89



**BALLONS ROUGES**  
CHE - HALTE-GARDERIE  
16100 CARDAILLAC  
Tél. : 05 65 40 11 96

Le 15/01/2024

