

**Anaëlle SAVIGNAC**  
**Membre de la Compagnie Régionale des**  
**Commissaires aux Comptes de Toulouse**  
3, Bis Chemin des Chênes  
81 710 SAIX

**ANDES**  
18 Avenue Charles de GAULLE, Bât 35  
31130 BALMA

Saix, le 17 avril 2024

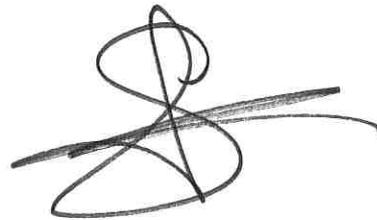
Monsieur,

Veillez trouver ci-joint l'exemplaire de mon rapport de Commissaire aux Comptes relatif à l'exercice clos le 31/12/2023.

En vous remerciant de la confiance que vous voulez bien nous témoigner, nous vous prions d'agrèer, Monsieur, l'expression de mes sentiments distingués.

Commissaire aux Comptes

**Anaëlle SAVIGNAC**

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

**ANDES**

**18 Avenue Charles DE GAULLE, Bât 35**

**31130 BALMA**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2023

A l'Assemblée Générale,

## **I. Opinion sur les comptes annuels**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par L'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ANDES relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023.

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 ANDES à la fin de cet exercice.

## **II. Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

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 01 Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **III. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'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.

Principes comptables et présentation d'ensemble des comptes :

Nous avons analysé les principes comptables auxquels votre association fait référence pour l'établissement de ses comptes annuels. Ces principes nous paraissent conformes à la réglementation en vigueur et correctement décrits dans l'annexe.

Nous estimons que la présentation d'ensemble des comptes dans ses aspects significatifs est conforme à la réglementation en vigueur.

**IV. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents**

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association ANDES 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 Bureau.

**VI. 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 fraude 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, 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.

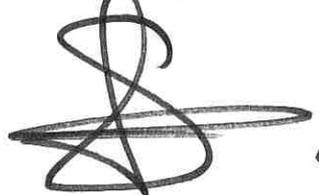
En outre :

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

Fait à SAIX, le 17 avril 2024

Commissaire aux comptes

**Anaëlle SAVIGNAC**

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a horizontal stroke at the bottom, positioned below the printed name.

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	52 014	19 325	32 689	351
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	266 098	170 804	95 294	107 915
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	55 147	49 082	6 065	6 235
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	50 550		50 550	50 550
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 450		4 450	
<b>TOTAL I</b>	<b>428 259</b>	<b>239 211</b>	<b>189 048</b>	<b>165 051</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	28 355	15 000	13 355	
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 835		1 835	49 824
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	219 248		219 248	262 886
Charges constatées d'avance	28 061		28 061	18 771
<b>TOTAL III</b>	<b>277 499</b>	<b>15 000</b>	<b>262 499</b>	<b>331 480</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>705 758</b>	<b>254 211</b>	<b>451 548</b>	<b>496 531</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	342 150	342 150
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	43 503	
Excédent ou déficit de l'exercice	-76 437	43 503
<b>Situation nette</b>	<b>309 216</b>	<b>385 653</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>309 216</b>	<b>385 653</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés	20	25
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	53 464	67 966
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 619	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	41 695	28 985
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 226	
Autres dettes	308	13 902
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>142 332</b>	<b>110 878</b>
Écarts de conversion passif	<b>VI</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>451 548</b>	<b>496 531</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	423 706	403 703
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	240 564	173 524
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	139 000	117 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 717	5 450
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	59 172	48 296
<b>TOTAL I</b>	<b>872 159</b>	<b>747 973</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	433 763	298 277
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	16 456	11 522
Salaires et traitements	333 050	266 310
Charges sociales	119 010	87 804
Dotations aux amortissements et dépréciations	37 452	33 871
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	6 980	5 674
<b>TOTAL II</b>	<b>946 710</b>	<b>703 457</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-74 551</b>	<b>44 516</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 241	1 559
Autres intérêts et produits assimilés	2 577	284
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>5 818</b>	<b>1 842</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 406	1 735
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 406</b>	<b>1 735</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>4 412</b>	<b>107</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-70 139</b>	<b>44 623</b>

**Compte de résultat (Suite)**

<b>Compte de résultat (Suite)</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		1 153
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>		<b>1 153</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	5 538	2 129
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>5 538</b>	<b>2 129</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-5 538</b>	<b>-976</b>
Participation des salariés aux résultats		
<b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices	760	144
<b>VIII</b>	<b>760</b>	<b>144</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>877 977</b>	<b>750 969</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>954 414</b>	<b>707 465</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-76 437</b>	<b>43 503</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## Détails de comptes

## Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	32 688.50	350.78	32 337.72	+1 000.00
205200 Site Internet	13 200.00	13 200.00		
205300 Logiciels	293.55	293.55		
205400 Application ANDES	38 520.00		38 520.00	-
280520 Amortissements Site Internet	-13 200.00	-12 849.22	-350.78	-2.73
280530 Amortissements Logiciels	-293.55	-293.55		
280540 Compte d'amortissement	-5 831.50		-5 831.50	-
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	95 294.48	107 914.87	-12 620.39	-11.70
213100 Bâtiments	188 000.00	188 000.00		
213200 Frais d'acquisition locaux	28 640.70	28 640.70		
213500 Installations générales agencements aménagements des constructions	49 457.64	49 457.64		
281300 Amortissements Constructions	-164 653.00	-154 061.45	-10 591.55	-6.88
281350 Amortissements Installations générales agencements aménagements des c.	-6 150.86	-4 122.02	-2 028.84	-49.22
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	6 065.46	6 235.41	-169.95	-2.73
218100 Installations générales, agencements, aménagements divers	8 634.70	8 634.70		
218200 Matériel de transport	12 761.54	12 761.54		
218300 Matériel de bureau et matériel informatique	23 051.77	20 799.29	2 252.48	10.83
218400 Mobilier	8 443.15	7 216.75	1 226.40	16.99
218500 Communication	2 256.00	2 256.00		
281810 Amortissements Installations générales, agencements, aménagements divers	-8 634.70	-8 012.42	-622.28	-7.78
281820 Amortissements Matériel de transport	-12 761.54	-12 761.54		
281830 Amortissements Matériel de bureau et matériel informatique	-19 817.46	-17 982.33	-1 835.13	-10.20
281840 Amortissements Mobilier	-6 589.60	-6 150.18	-439.42	-7.15
281850 Amortissements Communication	-1 278.40	-526.40	-752.00	-142.97
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	50 550.00	50 550.00		
261000 Titres de participation	50 550.00	50 550.00		
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 450.00		4 450.00	-
275100 Dépôts	4 450.00		4 450.00	-
<b>TOTAL I</b>	<b>189 048.44</b>	<b>165 051.06</b>	<b>23 997.38</b>	<b>14.54</b>
Comptes de liaison II				

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients et comptes rattachés	13 355.32		13 355.32	-
416000 Clients douteux ou litigieux	28 355.32	10 922.70	17 432.62	159.59
491000 Dépréciations des comptes de clients	-15 000.00	-10 922.70	-4 077.30	-37.32
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 834.82	49 824.00	-47 989.18	-96.32
409100 Fournisseurs Avances et acomptes versés sur commandes	421.92		421.92	-
438700 Produits à recevoir	-528.48		-528.48	-
467000 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	1 941.38		1 941.38	-
468700 Divers Produits à recevoir		49 824.00	-49 824.00	-100.00
Valeurs mobilières de placement				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	219 247.85	262 885.52	-43 637.67	-16.60
512200 Crédit mutuel	47 982.85	25 048.68	22 934.17	91.56
512300 Crédit Mutuel Livret	78 730.02	77 553.18	1 176.84	1.52
512400 Livret partenaire association	92 534.98	160 283.66	-67 748.68	-42.27
<b>Charges constatées d'avance</b>	28 061.17	18 770.80	9 290.37	49.49
486000 Charges constatées d'avance	28 061.17	18 770.80	9 290.37	49.49
<b>TOTAL III</b>	<b>262 499.16</b>	<b>331 480.32</b>	<b>-68 981.16</b>	<b>-20.81</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>451 547.60</b>	<b>496 531.38</b>	<b>-44 983.78</b>	<b>-9.06</b>

## Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
<b>Fonds propres</b>				
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires	342 149.79	342 149.79		
101200 Fonds associatif	342 149.79	342 149.79		
Fonds propres complémentaires				
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
<b>Réserves</b>				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	43 503.30		43 503.30	-
110000 Report à nouveau (solde créditeur)	43 503.30		43 503.30	-
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-76 437.12</b>	<b>43 503.30</b>	<b>-119 940.42</b>	<b>-275.70</b>
<b>Situation nette</b>	<b>309 215.97</b>	<b>385 653.09</b>	<b>-76 437.12</b>	<b>-19.82</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>	<b>309 215.97</b>	<b>385 653.09</b>	<b>-76 437.12</b>	<b>-19.82</b>
Comptes de liaison II				
<b>Fonds reportés et dédiés</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL III</b>				
<b>Provisions</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>Emprunts et dettes</b>				
Emprunts obligataires et assimilés	19.83	25.21	-5.38	-20.00
168800 Intérêts courus	19.83	25.21	-5.38	-20.00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	53 463.67	67 965.66	-14 501.99	-21.34
164000 Emprunts	53 463.67	67 965.66	-14 501.99	-21.34
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 619.30		45 619.30	-
401100 Fournisseurs Achats de biens et prestations de services	29 096.86		29 096.86	-
401102 GRAPHO12	988.80		988.80	-
401103 LYRECO	456.04		456.04	-
408100 Fournisseurs Factures non parvenues	15 077.60		15 077.60	-
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	41 694.73	28 985.15	12 709.58	43.85

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2023	31/12/2022		
428200 Dettes provisionnées pour congés à payer	8 771.62	6 045.03	2 726.59	45.11
431000 Sécurité sociale	12 881.00		12 881.00	-
437200 Mutuelles	22.75		22.75	-
437300 Retraite complémentaire	2 981.14		2 981.14	-
437700 Formation Professionnelle	3 678.10		3 678.10	-
437800 Autres organismes sociaux - divers	304.78		304.78	-
438200 Charges sociales sur congés à payer	3 074.34	1 802.38	1 271.96	70.59
438600 Autres charges à payer		18 099.64	-18 099.64	-100.00
442100 Prélèvements à la source (Impôt sur le revenu)	813.00	565.10	247.90	43.89
444500 Etat - Impôt sur les sociétés (organismes sans but lucratif)	760.00	144.00	616.00	427.78
448600 Etat Charges à payer	8 408.00	2 329.00	6 079.00	261.01
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 226.40		1 226.40	-
404100 Fournisseurs Achats d'immobilisations	1 226.40		1 226.40	-
Autres dettes	307.70	13 902.27	-13 594.57	-97.78
419000 Clients créditeurs	307.70		307.70	-
468600 Divers Charges à payer		13 902.27	-13 902.27	-100.00
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL V</b>	<b>142 331.63</b>	<b>110 878.29</b>	<b>31 453.34</b>	<b>28.37</b>
Écarts de conversion passif VI				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>451 547.60</b>	<b>496 531.38</b>	<b>-44 983.78</b>	<b>-9.06</b>

## Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	423 706.11	403 702.92	20 003.19	4.95
756200 Cotisations	423 706.11	403 702.92	20 003.19	4.95
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	240 563.68	173 524.00	67 039.68	38.63
708300 Locations diverses	220.00		220.00	-
708800 Salon exposant	131 928.68	94 824.00	37 104.68	39.13
708810 Partenariats	78 750.00	60 000.00	18 750.00	31.25
708820 Formations	29 665.00	18 700.00	10 965.00	58.64
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	139 000.00	117 000.00	22 000.00	18.80
740300 Subvention Ministère des Sports	75 000.00	73 000.00	2 000.00	2.74
740500 Subvention Ministère de la Santé		20 000.00	-20 000.00	-100.00
740600 Subvention Agence nationale du Sport	64 000.00	24 000.00	40 000.00	166.67
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 717.17	5 450.29	4 266.88	78.29
781700 Reprises sur dépréciations des actifs circulants	9 717.17	5 450.29	4 266.88	78.29
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	59 171.89	48 295.96	10 875.93	22.52
758000 Produits divers de gestion courante	0.71		0.71	-
758300 Participations AG	52 065.00	48 295.96	3 769.04	7.80
758400 Participation CD	7 106.18		7 106.18	-
<b>TOTAL I</b>	<b>872 158.85</b>	<b>747 973.17</b>	<b>124 185.68</b>	<b>16.60</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	433 762.70	298 276.96	135 485.74	45.42
606100 Achats Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)	1 582.54	1 465.22	117.32	8.05
606200 Carburant	441.69	477.11	-35.42	-7.34
606300 Achats Fournitures d'entretien et de petit équipement	9 675.62	8 049.08	1 626.54	20.21
606400 Achats Fournitures administratives	2 871.57	4 385.06	-1 513.49	-34.50
606500 Photocopies/Impressions	3 818.09	2 328.56	1 489.53	63.93
613200 Locations immobilières	15 044.00	4 631.40	10 412.60	224.85
613500 Locations mobilières	14 947.14	10 346.04	4 601.10	44.47
614000 Charges locatives et de copropriété	1 778.57	752.69	1 025.88	136.25
615200 Entretien et réparations sur biens immobiliers	3 362.06	3 039.00	323.06	10.63
615600 Maintenance	6 498.43	2 904.00	3 594.43	123.76
616100 Assurances Multirisques	2 542.62	2 196.71	345.91	15.75
618100 Documentation générale	4 174.22	1 646.33	2 527.89	153.58
621000 Personnel extérieur à l'entreprise	17 847.69	26 744.01	-8 896.32	-33.26
622600 Honoraires	6 480.00	10 560.00	-4 080.00	-38.64
622700 Frais d'actes et de contentieux	4 085.00		4 085.00	-

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
622800 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires Divers	4 073.33	4 064.39	8.94	0.22
623100 Annonces et insertions	5 061.60	10 318.80	-5 257.20	-50.94
623300 Foires et expositions	20 954.35	24 490.73	-3 536.38	-14.44
623700 Publications	27 761.60	20 264.64	7 496.96	36.99
625100 Voyages et déplacements	81 836.85	55 519.45	26 317.40	47.40
625300 Frais AG	156 501.57	68 064.31	88 437.26	129.93
625400 Frais CD	90.00		90.00	-
625700 Réceptions	12 234.78	19 329.33	-7 094.55	-36.70
625710 Réception Siège	1 215.52	964.09	251.43	26.14
626100 Frais postaux	22 718.23	8 989.94	13 728.29	152.70
626200 Frais Telecom	763.12	1 964.04	-1 200.92	-61.15
626300 Internet	964.80	964.20	0.60	0.10
626400 Tel portable	4 109.21	3 405.28	703.93	20.68
627000 Services bancaires et assimilés	328.50	412.55	-84.05	-20.34
<b>Aides financières</b>				
Impôts, taxes et versements assimilés	16 456.10	11 522.11	4 933.99	42.82
631100 Taxe sur les salaires	8 408.00	2 329.00	6 079.00	261.01
633300 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	3 678.10	5 456.11	-1 778.01	-32.59
635120 Taxes foncières	4 020.00	3 737.00	283.00	7.57
635400 Droits d'enregistrement et de timbre	350.00		350.00	-
<b>Salaires et traitements</b>	333 049.51	266 309.73	66 739.78	25.06
641100 Salaires, appointements	324 397.77	264 026.86	60 370.91	22.87
641200 Congés payés	2 726.59	2 282.87	443.72	19.45
641300 Primes et gratifications	5 925.15		5 925.15	-
<b>Charges sociales</b>	119 010.19	87 804.43	31 205.76	35.54
645100 Cotisations à l'URSSAF	74 373.41	56 444.89	17 928.52	31.76
645200 Charges sur CP	1 271.96	685.13	586.83	85.69
645300 Cotisations aux caisses de retraites	16 679.00	13 394.28	3 284.72	24.53
645400 Cotisations aux mutuelles	3 202.71	1 253.92	1 948.79	155.42
645800 Cotisations Chorum	2 500.23	2 052.33	447.90	21.83
647500 Médecine du travail, pharmacie	1 152.00	1 152.00		
648100 Tickets Kadeos+Lic sport	17 063.26	11 848.78	5 214.48	44.00
648200 Formation du personnel	1 209.13		1 209.13	-
648300 Frais dep personnel TC	1 558.49	973.10	585.39	60.12
<b>Dotations aux amortissements et dépréciations</b>	37 451.50	33 870.58	3 580.92	10.57
681110 Dotations aux amortissements sur Immobilisations incorporelles	6 182.28	3 939.84	2 242.44	56.90
681120 Dotations aux amortissements sur Immobilisations corporelles	15 517.22	18 481.64	-2 964.42	-16.04
681130 Amortissements Immobilisations Communication	752.00	526.40	225.60	42.97
681700 Dotations aux dépréciations des actifs circulants	15 000.00	10 922.70	4 077.30	37.32
<b>Dotations aux provisions</b>				
<b>Reports en fonds dédiés</b>				
<b>Autres charges</b>	6 980.20	5 673.53	1 306.67	23.02
654400 Créances des exercices antérieurs	4 047.79	438.20	3 609.59	824.20
658000 Charges diverses de gestion courante	197.41	0.33	197.08	-
658600 Cotisations (liées à la vie statutaire)	2 735.00	5 235.00	-2 500.00	-47.76
<b>TOTAL II</b>	<b>946 710.20</b>	<b>703 457.34</b>	<b>243 252.86</b>	<b>34.58</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-74 551.35</b>	<b>44 515.83</b>	<b>-119 067.18</b>	<b>-267.47</b>
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 241.02	1 558.68	1 682.34	107.89
762000 Produits des autres immobilisations financières	2 230.02	1 053.18	1 176.84	111.78
762100 Revenus des titres immobilisés	1 011.00	505.50	505.50	99.80
Autres intérêts et produits assimilés	2 576.80	283.66	2 293.14	807.39
763100 Revenus des créances commerciales	41.82		41.82	-

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
764000 Revenus des valeurs mobilières de placement	2 534.98	283.66	2 251.32	792.61
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL III</b>	<b>5 817.82</b>	<b>1 842.34</b>	<b>3 975.48</b>	<b>215.78</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 405.59	1 735.15	-329.56	-18.96
661100 Intérêts des emprunts et dettes	1 405.59	1 735.15	-329.56	-18.96
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 405.59</b>	<b>1 735.15</b>	<b>-329.56</b>	<b>-18.99</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>4 412.23</b>	<b>107.19</b>	<b>4 305.04</b>	<b>4 016.27</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-70 139.12</b>	<b>44 623.02</b>	<b>-114 762.14</b>	<b>-257.18</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion		1 153.00	-1 153.00	-100.00
772000 Produits sur exercices antérieurs (à reclasser)		1 153.00	-1 153.00	-100.00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL V</b>		<b>1 153.00</b>	<b>-1 153.00</b>	<b>-100.00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	5 538.00	2 128.72	3 409.28	160.12
671200 Pénalités, amendes fiscales et pénales		173.00	-173.00	-100.00
672000 Charges sur exercices antérieurs (à reclasser)	5 538.00	1 955.72	3 582.28	183.13
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VI</b>	<b>5 538.00</b>	<b>2 128.72</b>	<b>3 409.28</b>	<b>160.16</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-5 538.00</b>	<b>-975.72</b>	<b>-4 562.28</b>	<b>467.58</b>
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII	760.00	144.00	616.00	427.78
695100 Impôts dus en France	760.00	144.00	616.00	427.78
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>877 976.67</b>	<b>750 968.51</b>	<b>127 008.16</b>	<b>16.91</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>954 413.79</b>	<b>707 465.21</b>	<b>246 948.58</b>	<b>34.91</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>-76 437.12</b>	<b>43 503.30</b>	<b>-119 940.42</b>	<b>-275.70</b>

**Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 451 548 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -76 437 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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.

### Faits caractéristiques

Les éléments significatifs de cet exercice sont :

- Le passage d'une tenue de comptabilité de trésorerie à une comptabilité d'engagement
- Le Congrès de l'ANDES qui a réuni à Pau 350 participants et 42 entreprises pour notre Salon exposants
- L'élection de la liste de M. APPERE au poste de Président
- La présence de l'ANDES au Salon des Maires et des Collectivités Locales en novembre avec un stand et des animations sur les 3 jours de l'événement

### Description de la nature et du périmètre des activités réalisées

Les principales activités réalisées sur l'exercice sont :

- La réalisation de 8 publications (Guide 5 000 équipements sportifs de proximité, Guide sur les états généraux de l'encadrement et de la surveillance dans la filière aquatique, Sources de financements des Equipements sportifs, Contribution à la mission d'évaluation des politiques publiques du sport en Outre-Mer, Défi d'une mobilité sportive décarbonée : contribution au débat, Guide pratiques des équipements aquatiques en Outre-mer et Guide des initiatives locales terre de jeux 2024)
- Mise en place des matinales sur divers sujets
- 8 sessions de formations ANDES
- 25 Lettres parlementaire à destination de nos adhérents

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

• Logiciel	3 ans,
• Bâtiments	20 ans,
• Frais d'acquisitions des locaux	5 ans,
• Installations générales et travaux	10 ans,
• Mobilier de bureau et informatique	3 ans,
• Matériel de transport	4 ans,
• Mobilier	4 ans.

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### Provision pour risques et charges

Aucune provision pour risques et charges n'a été constituée à la clôture de l'exercice.

### Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 5%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 189 623 euros.

### Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité n'a pas souscrit de nouvel emprunt.

En ce qui concerne l'emprunt 000199612 009 09 souscrit en 2019 : le montant restant à rembourser au 31/12/2023 est de 53 464 euros.

### Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

L'entité est un organisme développant des activités lucratives. Elle est entièrement soumise aux impôts au régime de droit commun.

### Rémunérations versées à certains dirigeants

Conformément au Code Général des Impôts (articles 261, 7, 1<sup>o</sup>d du CGI et 242C-1 de l'annexe II), l'entité rémunère 2 dirigeants sans remettre en cause le caractère désintéressé de sa gestion. A ce titre, la rémunération versée à ces dirigeants au cours de l'exercice clos le 31/12/2023 s'élève à :

	Rémunérations brutes annuelle
Directeur Général	48 744.48€
Directrice Administrative et Financière	38 385.75€
<b>TOTAL</b>	<b>87 130.23€</b>