

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

~~~~~

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

Exercice clos le 31 décembre 2019

**FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES  
DES HAUTES-PYRENNES**

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

UK

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

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fédération des Œuvres Laïques des Hautes-Pyrénées relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 15 juillet 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19

**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 la Fédération des Œuvres Laïques des Hautes-Pyrénées 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 2019 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 le point exposé dans la note « Evénements postérieurs à la clôture » de l'annexe des comptes annuels relative aux incidences de la crise Covid-19.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification des 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

**Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.**

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la Direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication lors de l'Assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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

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

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

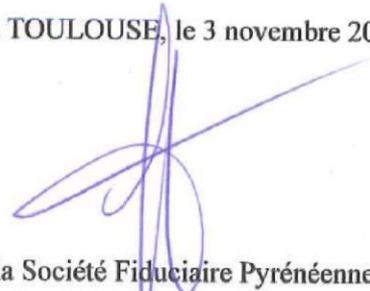
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

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

Fait à TOULOUSE, le 3 novembre 2020



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

est

# Bilan Actif

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

État exprimé en €

|                                                   |                                                   | 31/12/2019 |                        |            | N-1        |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|------------------------|------------|------------|
|                                                   |                                                   | Brut       | Amortis.<br>Provisions | Net        | Net        |
|                                                   | Capital souscrit non appelé (I)                   | AA         |                        |            |            |
| ACTIF IMMOBILISE                                  | <b>Immobilisations Incorporelles</b>              |            |                        |            |            |
|                                                   | Frais d'établissement                             | AB         | AC                     |            |            |
|                                                   | Frais de recherche et de développement            | AD         | AE                     |            |            |
|                                                   | Concessions brevets droits similaires             | AF         | AG                     |            |            |
|                                                   | Fonds commercial (1)                              | AH         | AI                     |            |            |
|                                                   | Autres immobilisations incorporelles              | AJ         | AK                     | 181,41     |            |
|                                                   | Avances et acomptes                               | AL         | AM                     |            |            |
|                                                   | <b>Immobilisations Corporelles</b>                |            |                        |            |            |
|                                                   | Terrains                                          | AN         | AO                     |            | 15 000,00  |
|                                                   | Constructions                                     | AP         | AQ                     | 175 493,55 | 118 664,17 |
|                                                   | Installations techniques, mat et outillage indus. | AR         | AS                     |            |            |
|                                                   | Autres immobilisations corporelles                | AT         | AU                     | 72 452,45  | 9 704,62   |
|                                                   | Immobilisations en cours                          | AV         | AW                     |            |            |
|                                                   | Avances et acomptes                               | AX         | AY                     |            |            |
| <b>Immobilisations Financieres</b>                |                                                   |            |                        |            |            |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | CS                                                | CT         |                        |            |            |
| Autres participations                             | CU                                                | CV         |                        |            |            |
| Créances rattachées à des participations          | BB                                                | BC         |                        |            |            |
| Autres titres immobilisés                         | BD                                                | BE         | 173,41                 | 128 876,95 |            |
| Prêts                                             | BF                                                | BG         |                        |            |            |
| Autres immobilisations financières                | BH                                                | BI         |                        |            |            |
|                                                   | <b>TOTAL (II)</b>                                 | BJ         | BK                     | 248 300,82 | 272 245,74 |
| ACTIF CIRCULANT                                   | <b>Stocks et en-cours</b>                         |            |                        |            |            |
|                                                   | Matières premières, approvisionnements            | BL         | BM                     |            |            |
|                                                   | En-cours de production de biens                   | BN         | BO                     |            |            |
|                                                   | En-cours de production de services                | BP         | BQ                     |            |            |
|                                                   | Produits intermédiaires et finis                  | BR         | BS                     |            |            |
|                                                   | Marchandises                                      | BT         | BU                     |            |            |
|                                                   | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>   | BV         | BW                     |            | 2 979,60   |
|                                                   | <b>Créances</b>                                   |            |                        |            |            |
|                                                   | Créances clients et comptes rattachés (3)         | BX         | BY                     | 7 000,00   | 49 961,08  |
|                                                   | Autres créances (3)                               | BZ         | CA                     |            | 117 097,17 |
| Capital souscrit appelé, non versé                | CB                                                | CC         |                        |            |            |
| Valeurs mobilières de placement                   | CD                                                | CE         |                        |            |            |
| Disponibilités                                    | CF                                                | CG         |                        | 182 037,55 |            |
| Charges constatées d'avance (3)                   | CH                                                | CI         |                        | 18 826,08  |            |
|                                                   | <b>TOTAL (III)</b>                                | CJ         | CK                     | 7 000,00   | 370 901,48 |
| COMPTES DE                                        | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)          | CL         |                        |            |            |

382 831,58

|                                         |                   |    |            |          |            |                              |
|-----------------------------------------|-------------------|----|------------|----------|------------|------------------------------|
| Primes et remboursement des obligations | (V) CM            |    |            |          |            |                              |
| Ecart de conversion actif               | (VI) CN           |    |            |          |            |                              |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                      |                   | CO | 898 448,04 | 1A       | 255 300,82 | 643 147,22                   |
| Renvois : (1) Dont droit au bail :      |                   |    |            | CP       |            | (3) Part à plus d'un an : CR |
| Clause de réserve                       | Immobilisations : |    |            | Stocks : |            | Créances :                   |
|                                         |                   |    |            |          |            |                              |
|                                         |                   |    |            |          |            | 653 560,89                   |

## Bilan Passif

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

État exprimé en €

|                                                 |                                                         | 31/12/2019    | N-1        |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------|------------|
| <b>Capitaux Propres</b>                         | Capital social ou individuel (1)                        | DA 219 285,26 | 219 285,26 |
|                                                 | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...              | DB            |            |
|                                                 | Ecart de réévaluation (2)                               | DC            |            |
|                                                 | <b>RESERVES</b>                                         |               |            |
|                                                 | Réserve légale (3)                                      | DD            |            |
|                                                 | Réserves statutaires ou contractuelles                  | DE            |            |
|                                                 | Réserves réglementées (3)                               | DF 189 116,75 | 166 760,71 |
|                                                 | Autres réserves                                         | DG            |            |
|                                                 | Report à nouveau                                        | DH            |            |
|                                                 | <b>Résultat de l'exercice</b>                           | DI 7 906,24   | 22 356,04  |
| Subventions d'investissement                    | DJ 7 495,00                                             | 8 660,00      |            |
| Provisions réglementées                         | DK 75 000,00                                            | 75 000,00     |            |
|                                                 | Total des capitaux propres                              | DL 498 803,25 | 492 062,01 |
| <b>Autres Fonds</b>                             | Produits des émissions de titres participatifs          | DM            |            |
|                                                 | Avances conditionnées                                   | DN            |            |
|                                                 | Total des autres fonds propres                          | DO 0,00       | 0,00       |
| <b>Provisions</b>                               | Provisions pour risques                                 | DP            |            |
|                                                 | Provisions pour charges                                 | DQ 31 164,36  | 29 400,94  |
|                                                 | Total des provisions                                    | DR 31 164,36  | 29 400,94  |
| <b>Dettes</b>                                   | <b>DETTES FINANCIERES</b>                               |               |            |
|                                                 | Emprunts obligataires convertibles                      | DS            |            |
|                                                 | Autres emprunts obligataires                            | DT            |            |
|                                                 | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU            | 28 729,53  |
|                                                 | Emprunts et dettes financières divers                   | DV 14 400,51  | 1 956,70   |
|                                                 | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        | DW            | 13 283,50  |
|                                                 | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                            |               |            |
|                                                 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | DX 32 199,04  | 31 156,03  |
|                                                 | Dettes fiscales et sociales                             | DY 33 882,35  | 44 730,60  |
|                                                 | <b>DETTES DIVERSES</b>                                  |               |            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ                                                      |               |            |
| Autres dettes                                   | EA 9 346,20                                             | 4 944,32      |            |

|                                                                              |                                                           |    |            |            |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----|------------|------------|
|                                                                              | Produits constatés d'avance (4)                           | EB | 23 351,51  | 7 297,26   |
|                                                                              | Total des dettes                                          | EC | 113 179,61 | 132 097,94 |
|                                                                              | Ecart de conversion passif                                | ED |            |            |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                                          |                                                           | EE | 643 147,22 | 653 560,89 |
| <b>Renvois</b>                                                               | (1) Ecart de réévaluation incorporé au capital            | 1B |            |            |
|                                                                              | Réserve spéciale de réévaluation (1959)                   | 1C |            |            |
|                                                                              | (2) Dont Ecart de réévaluation libre                      | 1D |            |            |
|                                                                              | Réserve de réévaluation (1976)                            | 1E |            |            |
|                                                                              | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *  | EF |            |            |
|                                                                              | (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG |            |            |
| (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH                                                        |    |            | 28 729,53  |

# Compte de résultat 1/2

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

État exprimé en €

|                                             |                                                                     |        |            | 31/12/2019  |    | N-1       |                 |                  |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------|------------|-------------|----|-----------|-----------------|------------------|
|                                             |                                                                     | France |            | Exportation |    |           |                 |                  |
| Produits d'exploitation                     | Ventes de marchandises                                              | FA     | 494,50     | FB          |    | FC        | 494,50          | 814,30           |
|                                             | Production vendue (Biens)                                           | FD     |            | FE          |    | FF        |                 |                  |
|                                             | Production vendue (Services et Travaux)                             | FG     | 284 489,82 | FH          |    | FI        | 284 489,82      | 332 736,99       |
|                                             | <b>Montant net du chiffre d'affaires</b>                            | FJ     | 284 984,32 | FK          |    | FL        | 284 984,32      | 333 551,29       |
|                                             | Production stockée                                                  |        |            |             |    | FM        |                 |                  |
|                                             | Production immobilisée                                              |        |            |             |    | FN        |                 |                  |
|                                             | Subvention d'exploitation                                           |        |            |             |    | FO        | 431 196,94      | 441 310,06       |
|                                             | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges (9) |        |            |             |    | FP        |                 | 128,35           |
|                                             | Autres produits (1) (11)                                            |        |            |             |    | FQ        | 54 877,64       | 58 981,45        |
|                                             | <b>Total des produits d'exploitation (2)</b>                        |        |            |             |    |           | FR              | 771 058,90       |
| Charges d'exploitation                      | Achats de marchandises                                              |        |            |             |    | FS        | 728,22          | 2 509,32         |
|                                             | Variation de stock                                                  |        |            |             |    | FT        |                 |                  |
|                                             | Achats de matières et autres approvisionnements                     |        |            |             |    | FU        |                 |                  |
|                                             | Variation de stock                                                  |        |            |             |    | FV        |                 |                  |
|                                             | Autres achats et charges externes (3) (6bis)                        |        |            |             |    | FW        | 381 842,47      | 402 591,78       |
|                                             | Impôts, taxes et versements assimilés                               |        |            |             |    | FX        | 3 543,57        | 7 092,00         |
|                                             | Salaires et traitements                                             |        |            |             |    | FY        | 199 604,69      | 212 514,62       |
|                                             | Charges sociales du personnel (10)                                  |        |            |             |    | FZ        | 86 659,06       | 110 376,84       |
|                                             | Dotations aux amortissements                                        |        |            |             |    | GA        | 12 938,53       | 13 939,26        |
|                                             | Dotations aux provisions :                                          |        |            |             |    |           |                 |                  |
|                                             | - sur immobilisations                                               |        |            |             |    | GB        |                 |                  |
|                                             | - sur actif circulant                                               |        |            |             |    | GC        | 2 500,00        | 4 500,00         |
| - pour risques et charges                   |                                                                     |        |            |             | GD | 1 763,42  |                 |                  |
| Autres charges (12)                         |                                                                     |        |            |             | GE | 73 941,05 | 69 255,25       |                  |
| <b>Total des charges d'exploitation (4)</b> |                                                                     |        |            |             |    | GF        | 763 521,01      | 822 779,07       |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>              |                                                                     |        |            |             |    | GG        | <b>7 537,89</b> | <b>11 192,08</b> |
| Opéra.                                      | Bénéfice attribué ou perte transférée                               |        |            |             |    | GH        |                 |                  |
|                                             | Perte supportée ou bénéfice transféré                               |        |            |             |    | GI        |                 |                  |
| Produits                                    | De participations (5)                                               |        |            |             |    | GJ        |                 |                  |
|                                             | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (5)      |        |            |             |    | GK        | 1 320,00        | 1 320,00         |
|                                             | Autres intérêts et produits assimilés (5)                           |        |            |             |    | GL        | 1 382,39        | 1 254,69         |
|                                             | Reprises sur provisions et transfert de charges                     |        |            |             |    | GM        | 50,76           |                  |
|                                             | Différences positives de change                                     |        |            |             |    | GN        |                 |                  |
|                                             | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement       |        |            |             |    | GO        |                 |                  |
| <b>Total des produits financiers</b>        |                                                                     |        |            |             |    | GP        | 2 753,15        | 2 574,69         |
| Charges                                     | Dotations aux amortissements et aux provisions                      |        |            |             |    | GQ        |                 | 172,45           |
|                                             | Intérêts et charges assimilées (6)                                  |        |            |             |    | GR        |                 |                  |
|                                             | Différences négatives de change                                     |        |            |             |    | GS        |                 |                  |
|                                             | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement      |        |            |             |    | GT        |                 |                  |
| <b>Total des charges financières</b>        |                                                                     |        |            |             |    | GU        | 0,00            | 172,45           |

|                                      |    |           |           |
|--------------------------------------|----|-----------|-----------|
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>            | GV | 2 753,15  | 2 402,24  |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b> | GW | 10 291,04 | 13 594,32 |

1/2

## Compte de résultat 2/2

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat exprimé en €

|                                                     |                                                                                                       | 31/12/2019                                                                                   |                         | N-1                    |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>                |                                                                                                       |                                                                                              | <b>10 291,04</b>        | <b>13 594,32</b>       |
| <b>Produits</b>                                     | Sur opérations de gestion                                                                             | HA                                                                                           | 2 654,20                | 10 373,25              |
|                                                     | Sur opérations en capital                                                                             | HB                                                                                           | 1 165,00                | 1 165,00               |
|                                                     | Reprises sur provisions et transfert de charges                                                       | HC                                                                                           |                         |                        |
| <b>Total des produits exceptionnels (7)</b>         |                                                                                                       | HD                                                                                           | 3 819,20                | 11 538,25              |
| <b>Charges</b>                                      | Sur opérations de gestion (6bis)                                                                      | HE                                                                                           | 6 011,00                | 2 574,53               |
|                                                     | Sur opérations en capital                                                                             | HF                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | Dotations aux amortissements et aux provisions                                                        | HG                                                                                           |                         |                        |
| <b>Total des charges exceptionnelles (7)</b>        |                                                                                                       | HH                                                                                           | 6 011,00                | 2 574,53               |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                        |                                                                                                       | HI                                                                                           | -2 191,80               | 8 963,72               |
| PARTICIPATION DES SALARIES                          |                                                                                                       | HJ                                                                                           |                         |                        |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES                            |                                                                                                       | HK                                                                                           | 193,00                  | 202,00                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                           |                                                                                                       | HL                                                                                           | 777 631,25              | 848 084,09             |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                            |                                                                                                       | HM                                                                                           | 769 725,01              | 825 728,05             |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                       |                                                                                                       | HN                                                                                           | 7 906,24                | 22 356,04              |
| <b>RENOIS</b>                                       | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme                                           | HO                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | (2) Dont                                                                                              | produits de locations immobilières                                                           | HY                      |                        |
|                                                     |                                                                                                       | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | 1G                      |                        |
|                                                     | (3) Dont                                                                                              | - Crédit-bail mobilier *                                                                     | HP                      |                        |
|                                                     |                                                                                                       | - Crédit-bail immobilier                                                                     | HQ                      |                        |
|                                                     | (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | 1H                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | (5) Dont produits concernant les entreprises liées                                                    | 1J                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées                                                    | 1K                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | (6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)                      | HX                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | (9) Dont transferts de charges                                                                        | A1                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | (10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)                                               | A2                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)                              | A3                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)                               | A4                                                                                           |                         |                        |
|                                                     | (13) Dont primes et cotisations                                                                       | A6                                                                                           |                         |                        |
| (7) Détails des produits et charges exceptionnels : |                                                                                                       |                                                                                              | Exercice N              |                        |
|                                                     |                                                                                                       |                                                                                              | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |

|     |                                                             |                     |                     |
|-----|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|     |                                                             |                     |                     |
|     |                                                             |                     |                     |
|     |                                                             |                     |                     |
|     |                                                             |                     |                     |
| (8) | Détails des produits et charges sur excercices antérieurs : | Exercice N          |                     |
|     |                                                             | Charges antérieures | Produits antérieurs |
|     |                                                             |                     |                     |
|     |                                                             |                     |                     |
|     |                                                             |                     |                     |
|     |                                                             |                     |                     |
|     |                                                             |                     |                     |

**LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT  
Fédération  
DES HAUTES PYRENEES**

1, rue Miramont

65000 - TARBES

**COMPTES ANNUELS**

Exercice du 1<sup>er</sup> Janvier 2019 au 31 Décembre 2019

## Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 643 147,22 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 7 906,24 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

## Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes définis par le Plan comptable général, aux prescriptions du Code du Commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

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

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

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

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

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

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

|                                    |                       |
|------------------------------------|-----------------------|
| Agencement                         | <b>De 10 à 20 ans</b> |
| Matériel de transport              | <b>4 ans</b>          |
| Matériel de bureau et informatique | <b>De 3 à 5 ans</b>   |
| Mobilier                           | <b>5 ans</b>          |

Retraitement de l'immeuble sis CD 119 – route de Lourdes à Tarbes de 8ares -- en 2005

Cet immeuble a été acquis le 21/10/1982 pour 800 000 francs soit 121 959.21 €uros  
Payable comptant et à terme

Il figure au bilan pour 146 993.47 €uros

Nous ne pouvons expliquer la différence entre la valeur actuelle et la valeur d'acquisition. Cet ensemble n'a pas été décomposé à l'origine entre terrain et construction.

Compte tenu de la mise en place du PCG, il nous appartient de le décomposer.

Nous vous proposons, dans les présents comptes annuels, de retenir les valorisations suivantes :

- . Terrain 10% arrondi à la somme de 15 000 €uros,
- . Construction 90% soit 131 993.47 €uros ventilé comme suit :
  - Structure 55 % arrondi à 75 000 € amortissement 30 ans
  - Second œuvre 30% arrondi à 40 000 €uros amortissement 20 ans (1)
  - Agencements 15% soit 16 993.47 €uros amortissement 10 ans (1)

(1) poste mis hors service du fait des travaux réalisés depuis, qui ont une valeur nette comptable au 31/12/2004 de 49 000.92 €uros.

et une valeur vénale ou valeur résiduelle, y compris terrain de 90 000 €uros

A la demande de la Mairie de Tarbes, il a été comptabilisé en charges et produits la mise à disposition gratuite de locaux et de matériel pour la somme de 55 900 €uros – comptes 6131 & 7401.

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **EVALUATION DES VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT**

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

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

### **DISPONIBILITÉS EN EUROS**

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

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

Il a été fait application de la méthode dérogatoire en matière d'assurance et de licences d'affiliations et de cotisations, à savoir les cotisations période du 1/9 au 31/8 seront intégralement comptabilisées sur l'exercice

Ainsi, les appels figurent en 486 - charges constatées d'avance- les appels à compter du 1/9 et les refacturations figurent en 487 - produits constatés d'avance pour la même période.

Cette méthode est préconisée par la Ligue au point III.3.b Méthode dérogatoire page 7/7, extrait comme suit :

---°°°---

#### *III.3.b - Méthode dérogatoire*

*Dans un souci de simplification, il est envisageable que la totalité des cotisations enregistrées pour une année scolaire durant les quatre derniers mois de l'exercice N soit considérée comme une opération constatée d'avance.*

*Il en sera évidemment de même au niveau des charges pour les « CAP » enregistrées ou les appels à cotisations émis par la Ligue et l'APAC (en relation avec la période) et déjà comptabilisé*

## **Changements de méthode**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Établissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

## État des immobilisations

|                                                              | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations                    |                                              |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                              |                                                      | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement            |                                                      |                                  |                                              |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 181,41                                               |                                  |                                              |
| Terrains                                                     | 15.000,00                                            |                                  |                                              |
| Constructions sur sol propre                                 | 285.440,17                                           |                                  | 8.717,55                                     |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                                                      |                                  |                                              |
| Installations générales, agencements, constructions          |                                                      |                                  |                                              |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                                      |                                  |                                              |
| Autres installations, agencements, aménagements              |                                                      |                                  |                                              |
| Matériel de transport                                        | 15.415,00                                            |                                  |                                              |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 61.812,42                                            |                                  | 4.929,65                                     |
| Emballages récupérables et divers                            |                                                      |                                  |                                              |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                                                      |                                  |                                              |
| Avances et acomptes                                          |                                                      |                                  |                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>377.667,59</b>                                    |                                  | <b>13.647,20</b>                             |
| Participations évaluées par équivalence                      |                                                      |                                  |                                              |
| Autres participations                                        |                                                      |                                  |                                              |
| Autres titres immobilisés                                    | 128.293,36                                           |                                  | 757,00                                       |
| Prêts et autres immobilisations financières                  |                                                      |                                  |                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>128.293,36</b>                                    |                                  | <b>757,00</b>                                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>506.142,36</b>                                    |                                  | <b>14.404,20</b>                             |

|                                                              | Diminutions               |                        | Valeur brute immob. à fin exercice | Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                              | Par virement de pst à pst | Par cession ou mise HS |                                    |                                        |
| Frais d'établissement, recherche et développement            |                           |                        |                                    |                                        |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                           |                        | 181,41                             |                                        |
| Terrains                                                     |                           |                        | 15.000,00                          |                                        |
| Constructions sur sol propre                                 |                           |                        | 294.157,72                         |                                        |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                           |                        |                                    |                                        |
| Installations générales, agencements, constructions          |                           |                        |                                    |                                        |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                           |                        |                                    |                                        |
| Autres installations, agencements, aménagements              |                           |                        |                                    |                                        |
| Matériel de transport                                        |                           |                        | 15.415,00                          |                                        |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   |                           |                        | 66.742,07                          |                                        |
| Emballages récupérables et divers                            |                           |                        |                                    |                                        |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                           |                        |                                    |                                        |
| Avances et acomptes                                          |                           |                        |                                    |                                        |
| <b>TOTAL</b>                                                 |                           |                        | <b>391.314,79</b>                  |                                        |
| Participations évaluées par équivalence                      |                           |                        |                                    |                                        |
| Autres participations                                        |                           |                        |                                    |                                        |
| Autres titres immobilisés                                    |                           |                        | 129.050,36                         |                                        |
| Prêts et autres immobilisations financières                  |                           |                        |                                    |                                        |
| <b>TOTAL</b>                                                 |                           |                        | <b>129.050,36</b>                  |                                        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         |                           |                        | <b>520.546,56</b>                  |                                        |

## État des amortissements

|                                                              | Situations et mouvements de l'exercice |                       |                             |                   |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|
|                                                              | Début<br>exercice                      | Dotations<br>exercice | Éléments<br>sortis reprises | Fin exercice      |
| Frais d'établissement, recherche                             |                                        |                       |                             |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 181,41                                 |                       |                             | 181,41            |
| Terrains                                                     |                                        |                       |                             |                   |
| Constructions sur sol propre                                 |                                        |                       |                             |                   |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                                        |                       |                             |                   |
| Installations générales, agencements constructions           | 166.919,29                             | 8.574,25              |                             | 175.493,54        |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                        |                       |                             |                   |
| Installations générales, agencements divers                  |                                        |                       |                             |                   |
| Matériel de transport                                        | 15.415,00                              |                       |                             | 15.415,00         |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 52.673,17                              | 4.364,28              |                             | 57.037,45         |
| Emballages récupérables et divers                            |                                        |                       |                             |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>235.188,87</b>                      | <b>12.938,53</b>      |                             | <b>248.127,40</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>235.188,87</b>                      | <b>12.938,53</b>      |                             | <b>248.127,40</b> |

|                                                             | Ventilation des dotations aux<br>amortissements de l'exercice |           |            | Mouvements affectant la<br>provision pour amort. dérog. |          |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|------------|---------------------------------------------------------|----------|
|                                                             | Linéaire                                                      | Dégressif | Exception. | Dotations                                               | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche                            |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Terrains                                                    |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Constructions sur sol propre                                |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Installations générales, agencements constructions          | 8.574,25                                                      |           |            |                                                         |          |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Installations générales, agencements divers                 |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Matériel de transport                                       |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                  | 4.364,28                                                      |           |            |                                                         |          |
| Emballages récupérables et divers                           |                                                               |           |            |                                                         |          |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>12.938,53</b>                                              |           |            |                                                         |          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                        | <b>12.938,53</b>                                              |           |            |                                                         |          |

## État des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentation Dotations | Diminution Reprises | Montant fin d'exercice |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Provisions pour charges            | 29.400,34                | 1.763,72               |                     | 31.164,36              |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>29.400,34</b>         | <b>1.763,72</b>        | <b>0</b>            | <b>31.164,36</b>       |

| Provisions pour dépréciation              | Montant début d'exercice | Augmentation Dotations | Diminution reprises | Montant fin d'exercice |
|-------------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Sur titres                                | 224,17                   |                        | 50,76               | 173,41                 |
| Sur comptes clients                       | 4.500,00                 | 2.500,00               |                     | 7.000,00               |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>4.724,17</b>          | <b>2.500,00</b>        | <b>50,76</b>        | <b>7.173,41</b>        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                      | <b>34.124,51</b>         | <b>4.263,72</b>        | <b>50,76</b>        | <b>38.337,77</b>       |
| Dont dotations et reprises d'exploitation |                          | 4.263,72               | 0                   |                        |
| Dont dotations et reprises financières    |                          |                        | 50,76               |                        |

## État des échéances des créances et des dettes

| ETAT DES CREANCES                               | Montant brut      | Un an au plus     | Plus d'un an |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Créances rattachées à des participations        |                   |                   |              |
| Prêts                                           |                   |                   |              |
| Autres immobilisations financières              |                   |                   |              |
| Clients douteux ou litigieux                    |                   |                   |              |
| Autres créances clients                         | 56.961,08         | 56.961,08         |              |
| Créances représentatives de titres prêtés       |                   |                   |              |
| Personnel et comptes rattachés                  | 792,22            | 792,22            |              |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux     | 1.748,98          | 1.748,98          |              |
| Etat et autres collectivités publiques :        |                   |                   |              |
| - Impôts sur les bénéfices                      |                   |                   |              |
| - T.V.A                                         |                   |                   |              |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés |                   |                   |              |
| - Divers                                        | 5.911,20          | 5.911,20          |              |
| Groupe et associés                              | 105.515,00        | 105.515,00        |              |
| Débiteurs divers                                | 6 109,37          | 6 109,37          |              |
| Charges constatées d'avance                     | 18.826,08         | 18.826,08         |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>195.863,93</b> | <b>195.863,93</b> |              |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice      |                   |                   |              |
| Remboursements des prêts dans l'exercice        |                   |                   |              |
| Prêts et avances consentis aux associés         |                   |                   |              |

| <b>ETAT DES DETTES</b>                                    | <b>Montant brut</b> | <b>A un an<br/>au plus</b> | <b>Plus 1 an<br/>5 ans au plus</b> | <b>A plus<br/>de 5 ans</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                        |                     |                            |                                    |                            |
| Autres emprunts obligataires                              |                     |                            |                                    |                            |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : |                     |                            |                                    |                            |
| - à 1 an maximum                                          |                     |                            |                                    |                            |
| - plus d'un an                                            |                     |                            |                                    |                            |
| Emprunts et dettes financières divers                     | 14.400,51           | 14.400,51                  |                                    |                            |
| Fournisseurs et comptes rattachés                         | 32.199,04           | 32.199,04                  |                                    |                            |
| Personnel et comptes rattachés                            |                     |                            |                                    |                            |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux             | 33.366,75           | 33.366,75                  |                                    |                            |
| Etat et autres collectivités publiques :                  |                     |                            |                                    |                            |
| - Impôts sur les bénéfices                                | 193,00              | 193,00                     |                                    |                            |
| - T.V.A                                                   |                     |                            |                                    |                            |
| - Obligations cautionnées                                 |                     |                            |                                    |                            |
| - Autres impôts et taxes                                  | 322,60              | 322,60                     |                                    |                            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           |                     |                            |                                    |                            |
| Groupe et associés                                        |                     |                            |                                    |                            |
| Autres dettes                                             | 9.346,20            | 9.346,20                   |                                    |                            |
| Dettes représentatives de titres empruntés                |                     |                            |                                    |                            |
| Produits constatés d'avance                               | 23.351,51           | 23.351,51                  |                                    |                            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                      | <b>113.179,61</b>   | <b>113.179,61</b>          |                                    |                            |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                    |                     |                            |                                    |                            |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                   |                     |                            |                                    |                            |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés         |                     |                            |                                    |                            |

## Produits et avoirs à recevoir

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                                 |                 |
| Créances rattachées à des participations                                           |                 |
| Autres immobilisations financières                                                 |                 |
| <b>CREANCES</b>                                                                    |                 |
| Créances clients et comptes rattachés                                              |                 |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir :                    )                     | 2.059,45        |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                                             |                 |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                                              | 267,67          |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>2.327,12</b> |

## Charges à payer et avoirs à établir

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                                                       |                  |
| Autres emprunts obligataires                                                             |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                   |                  |
| Emprunts et dettes financières divers                                                    |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 | 9.612,50         |
| Dettes fiscales et sociales                                                              | 22.860,84        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                          |                  |
| Autres dettes (dont avoirs à établir :                    )                              |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                             | <b>32.473,34</b> |

## Charges et produits constatés d'avance

|                                   | Charges          | Produits         |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 18.826,08        | 23.351,51        |
| Charges / Produits financiers     |                  |                  |
| Charges / Produits exceptionnels  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>18.826,08</b> | <b>23.351,51</b> |

## Composition des fonds propres

|                   |            |
|-------------------|------------|
|                   |            |
| Fonds associatifs | 219.285,26 |
|                   |            |

## Engagements financiers

### Effectif

L'effectif moyen de la société au cours de l'exercice se clôturant au 31 décembre 2020 se compose de 8 salariés.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7750 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 7 750 euros.
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L.822-11 : 0.

## Évènements postérieurs à la clôture

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus.

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2019 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- La valeur comptable des actifs et des passifs ;
- La dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles ;

La structure a mis en action un plan de continuation de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- La mise en place de mesures sociales selon les besoins et les services : prise de congés payés, recours au chômage partiel