Tél.: 05 59 802 804
e-mail : pau@bdo.fr
www.bdo.fr

66, Chemin Mirassou
64140 LONS

Association ACT 64

SIREN : 387 710 395

1, rue de Cottage des Tourterelles
64000 PAU

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos au 31 décembre 2019

A l'Assemblée Générale de l'Association ACT 64,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ACT 64 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par les dirigeants de l'association le 4 mars 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 l'Association à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

Référentiel 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 1er 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.

3. Justification des appréciations

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

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

4. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels. 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, les dirigeants de l'association nous ont indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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 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 les dirigeants de l'Association.

6. 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 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 Lons, le 4 juin 2020

Pour la société BDO ARRAOU

Philippe ARRAOU
Commissaire aux Comptes



Bilan actif

IBDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	174 000	16 134	157 866	164 826
Installations techniques, matériels et outillages industriels	6 322	6 322		463
Autres	34 862	21 438	13 424	14 128
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	4 300		4 300	8 350
Immobilisations financières				
Participations	1 545		1 545	20
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 769		4 769	4 189
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**225 798**	**43 894**	**181 904**	**191 976**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				4 400
Créances				
Créances Usagers et comptes rattachés	330		330	765
Autres	3 505		3 505	1 608
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	87 417		87 417	57 617
Charges constatés d'avance				1 278
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**91 253**		**91 253**	**65 667**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**317 051**	**43 894**	**273 157**	**257 643**

Bilan actif

IBDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Legs nets à réaliser :			
acceptés par les organes statutairements compétents			
autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre :			

IBDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Bilan passif

	au 31/12/2019	au 31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	*76 531*	*76 531*
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	**31 931**	**23 849**
Report à nouveau	*-9 328*	*-33 177*
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	**99 134**	**67 203**
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	**99 134**	**67 203**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	*15 000*	*15 000*
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS	**15 000**	**15 000**
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	*134 870*	*149 991*
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*14 464*	*15 581*
Dettes fiscales et sociales	*9 688*	*9 508*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		*359*
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	**159 023**	**175 439**
Ecarts de convertion passif		
TOTAL GENERAL	**273 157**	**257 643**

(1) Dont à plus d'un an (a)	119 630
Dont à moins d'un an (a)	39 393
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

BDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	*5 285*	*5 110*
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**5 285**	**5 110**
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits nets partiels sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation	*110*	*343 701*
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	*15 000*	*2 650*
Cotisations	*11 182*	*2 149*
Autres produits	*375 082*	*4 821*
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	**406 659**	**358 431**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	*3 993*	*3 666*
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	*144 816*	*128 375*
Impôts, taxes et versements assimilés	*2 141*	*2 029*
Salaires et traitements	*107 013*	*96 765*
Charges sociales	*87 565*	*89 055*
Dotations aux amortissements sur immobilisations	*12 569*	*12 708*
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges	*15 000*	
Subventions accordées par l'association		
Autres charges		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**373 096**	**332 599**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**33 563**	**25 832**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN		
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE		
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE		
Produits financiers de participation		
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	*190*	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS	**190**	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	*1 823*	*1 983*
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	**1 823**	**1 983**
RESULTAT FINANCIER	**-1 633**	**-1 983**

BDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018
RESULTAT COURANT	**31 931**	**23 849**
Produits exceptionnels sur opération de gestion		
Produits exceptionnels sur opération en capital	*4 510*	
Reprises provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**4 510**	
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		
Charges exceptionnelles sur opération en capital	*4 510*	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**4 510**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS **IMPOTS SUR LES BENEFICES**		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS **ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES**		
EXCEDENT OU DEFICIT	**31 931**	**23 849**

Règles et méthodes comptables

BDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Désignation de l'association : ACT 64

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 273 157 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 31 931 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 04/03/2020 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur .
Les dispositions contradictoires au PCG dont les retraitements ont été effectués sont les suivantes :

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Constructions : 10 à 50 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de transport : 4 à 5 ans
* Matériel de bureau : 4 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 5 ans

IBDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Règles et méthodes comptables

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

IBDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

L'épidémie COVID-19 se développe depuis Décembre 2019, initialement en Chine puis dans le monde entier. L'épidémie a été considérée comme un événement de l'année 2020 et les comptes au 31/12/19 ont été établis sans aucune correction de valeur, provision ou écriture relative aux conséquences du COVID-19. Les conséquences futures ne peuvent pas être estimées de manière fiable à la date d'arrêté des comptes.

BDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	174 000			174 000
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 322			6 322
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 003	3 735		5 738
- Matériel de transport	22 500			22 500
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 918	707		6 625
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	8 350		4 050	4 300
Immobilisations corporelles	**219 092**	**4 442**	**4 050**	**219 484**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	20	1 525		1 545
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	4 189	1 040	460	4 769
Immobilisations financières	**4 209**	**2 565**	**460**	**6 314**
ACTIF IMMOBILISE	**223 301**	**7 007**	**4 510**	**225 798**

IBDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		4 442	2 565	7 007
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**4 442**	**2 565**	**7 007**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		4 050	460	4 510
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		**4 050**	**460**	**4 510**

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	9 174	6 960		16 134
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 859	463		6 322
- Installations générales, agencements aménagements divers	176	426		603
- Matériel de transport	10 350	4 500		14 850
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 766	220		5 986
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**31 326**	**12 569**		**43 894**
ACTIF IMMOBILISE	**31 326**	**12 569**		**43 894**

BDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 604 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	4 769		4 769
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	330	330	
Autres	3 505	3 505	
Charges constatées d'avance			
Total	**8 604**	**3 835**	**4 769**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	3 243
Total	**3 243**

IBDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Ala clôture
Fonds propres sans droit de reprise	76 531				76 531
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves		23 849		23 849	
Report à Nouveau	-33 177		23 849		-9 328
Excédent ou déficit de l'exercice	23 849	-23 849	31 931		31 931
Situation nette	**67 203**		**55 780**	**23 849**	**99 134**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	**67 203**		**55 780**	**23 849**	**99 134**

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	15 000	15 000	15 000		15 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**15 000**	**15 000**	**15 000**		**15 000**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		15 000	15 000		
Financières					
Exceptionnelles					

IBDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Notes sur le bilan

Compte tenu du cumul des droits individuels constatés en Décembre 2019,la dette actuarielle de l'entreprise pour l'évaluation du passif social relatif aux indemnités de fin de carrière est évalué à 8 559 € selon la méthode Retrospective des unités de crédit projetées (P.B.O), taux d'actualisation brut 0.77 %

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 159 023 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	134 870	15 240	48 065	71 564
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 464	14 464		
Dettes fiscales et sociales	9 688	9 688		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	**159 023**	**39 393**	**48 065**	**71 564**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	15 122			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Etat - autres charges à payer	2 141
Total	**2 141**

IBDO Arraou
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2019
Participation des usagers	5 285
Cotisation adhérents	80
Dons	11 102
TOTAL	**16 467**

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics		369 303				369 303
Subventions d'exploitation			110			110
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						369 413