



**ASSOCIATION SYNDICALE LIBRE
LES TAMARIS
ET LES PORTES DU SOLEIL**

**Maison M06 – Domaine Les Portes du Soleil
5 Avenue de la Tour e l’Orb**

34420 PORTIRAGNES PLAGE

EXERCICE 2023 - 2024

CLOS LE 31 AOUT 2024

**RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Rapport sur les comptes annuels
Rapport spécial sur les conventions règlementées**

**ASSOCIATION SYNDICALE LIBRE
LES TAMARIS
ZT LES PORTES DU SOLEIL**

**Maison M06 – Domaine Les Portes du Soleil
5 Avenue de la Tour de l’Orb
34420 PORTIRAGNES PLAGE**

EXERCICE 2023 - 2024

CLOS LE 31 AOUT 2024

**RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

ASSOCIATION SYNDICALE LIBRE LES TAMARIS ET LES PORTES DU SOLEIL

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association syndicale, relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport (cf Annexe 2).

Les comptes comprennent les données suivantes :

- total du bilan	1.148.441 €
- total des produits d'exploitation	1.275.807 €
- résultat de l'exercice	15.385 €

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 votre association à la fin de cet exercice.

1 - 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 "Responsabilité 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^{er} septembre 2023, à la date d'émission de notre rapport, et notamment, nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

Nous vous rappelons que nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

3 - VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation ou de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou de droits de vote, vous ont été communiqués dans le rapport de gestion.

4 - RESPONSABILITE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Il appartient au Conseil d'administration 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 au Conseil d'administration d'évaluer la capacité de votre 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 votre société ou de cesser son activité.

5 - RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.



Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes, relatives à l'audit des comptes annuels, figure dans l'annexe 1 du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Portiragnes Plage, le 6 Octobre 2024

FL Audit
Commissaire aux Comptes

Pierre CHABBERT

Commissaire aux Comptes
Président,



**ASSOCIATION SYNDICALE LIBRE
LES TAMARIS
ET LES PORTES DU SOLEIL**

**Maison M06 – Domaine Les Portes du Soleil
5 Avenue de la Tour de l’Orb**

34420 PORTIRAGNES PLAGE

EXERCICE 2023 - 2024

CLOS LE 31 AOUT 2024

ANNEXE 1

**DESCRIPTION DETAILLEE
DES RESPONSABILITES
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

ANNEXE 1

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 de l'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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 remettre en cause la continuité de l'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.



**ASSOCIATION SYNDICALE LIBRE
LES TAMARIS
ET LES PORTES DU SOLEIL**

**Maison M06 – Domaine Les Portes du Soleil
5 Avenue de la Tour de l’Orb**

34420 PORTIRAGNES PLAGE

EXERCICE 2023 - 2024

CLOS LE 31 AOUT 2024

ANNEXE 2

COMPTES ANNUELS 2023 - 2024

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2024			31/08/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	17 150		17 150	17 150
	Constructions	232 823	143 849	88 975	95 686
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	190 327	190 275	52	278
	Autres immobilisations corporelles	1 053 934	899 131	154 803	205 160
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	9 575		9 575	5 075
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	938		938	938
TOTAL (I)		1 504 748	1 233 255	271 493	324 287
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	3 989		3 989	8 070
	Autres créances	206 228		206 228	198 925
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	452 190		452 190	451 168
	DISPONIBILITES	212 895		212 895	179 522
	Charges constatées d'avance	1 646		1 646	1 700
	TOTAL (II)	876 948		876 948	839 384
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	2 381 696	1 233 255	1 148 441	1 163 671
(1) dont droit au bail				938	938
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					

- autorisés par l'organisme de tutelle



SARL DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	31/08/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	542 668	514 262
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	15 385	28 406
	Total des fonds propres	558 053	542 668
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	558 053	542 668
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	198 285	249 675
	Emprunts et dettes financières divers	3 820	3 820
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	347 263	330 430
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 511	20 124
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	18 509	16 955
	Total des dettes	590 388	621 003
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 148 441	1 163 671
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		15 384,96	28 405,76
(1) Dont à moins d'un an		445 492	423 162
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	31/08/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	1 037 486	958 885
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	29	91
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	238 291	260 859
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	1 275 807	1 219 835
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 206 766	1 150 886
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 797	1 676
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	57 294	45 757
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	253	41
	Total des charges d'exploitation	1 266 110	1 198 360
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	9 696	21 475
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	11 149	4 662
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	7 132	3 639
	2 - RESULTAT FINANCIER	4 018	1 023
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	13 714	22 498
	Produits exceptionnels	2 726	6 795
	Charges exceptionnelles	1 055	888
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 671	5 908
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	1 289 682	1 231 292
	TOTAL DES CHARGES	1 274 297	1 202 887
	EXCEDENT ou DEFICIT	15 385	28 406
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres immobilisations incorporelles						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains	17 150					17 150
	Constructions sur sol propre	154 350					154 350
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	78 473					78 473
	Instal technique, matériel outillage industriels	190 327					190 327
	Instal., agencement, aménagement divers	1 033 908					1 033 908
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	20 026					20 026
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 494 234					1 494 234
FINANCIERES	Participations et créances rattachées	5 075		4 500			9 575
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	938					938
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 013		4 500			10 513
TOTAL		1 500 248		4 500			1 504 748

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	58 664	6 711		65 375
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	78 473			78 473
	Instal technique, matériel outillage industriels	190 049	227		190 275
	Autres instal., agencement, aménagement divers	835 544	46 614		882 158
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	13 231	3 743		16 974
	Autres immobilisations corporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 175 961	57 294		1 233 255
TOTAL		1 175 961	57 294		1 233 255

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				1 646
ASSURANCES			432	
MAINTENANCE			1 215	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				1 646

FL Audit
SARL DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

FACTURES FOURNISSEURS A RECEVOIR

FACTURES EAU A RECEVOIR	176 818 EUROS
FACTURE ESPACES LUDIQUES TGA SOLDE	103 407 EUROS
FACTURES HONORAIRES COMPTABLE	6 450 EUROS
FACTURES HONORAIRES CAC	4 260 EUROS
FACTURE LOCATION SALLE AG	2 500 EUROS
FACTURE CLIMELEC 08	6 285 EUROS
FACTURE EDF	270 EUROS

TOTAL 408100299 990 EUROS**FL** *Audit*

SARL DE COMMISSAIRES AUX COMPTES