



AUDIT
CONSULTING
GROUP

Expertise comptable et conseil

ASSOCIATION PAR HAZ'ART

61 rue Saint Jean
31130 BALMA

ÉTATS DE SYNTHÈSE

au 30/09/2024

05/12/2024



225, avenue de Lardenne - 31100 Toulouse
Tél. 05 61 43 68 80 - **Mail.** contact@acg.fr
www.acg.fr

SAS au capital de 540 280 euros inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Occitanie - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Toulouse.
RCS TOULOUSE B 413 700 428 - N° TVA INTRACOM FR 70 413 700 428



Sommaire

COMPTES ANNUELS

• Bilan Actif	3
• Bilan Passif	4
• Compte de résultat	5

DÉTAIL DES COMPTES

• Détail actif.....	7
• Détail passif	8
• Détail compte de résultat.....	9
• Tableau de suivi des fonds dédiés	12

Etats financiers au 30/09/2024

Comptes annuels

Bilan Actif

		30/09/2024			30/09/2023
		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				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 947	1 428	2 519	307
	Autres immobilisations corporelles	48 401	41 504	6 897	13 351
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	45		45	45	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	52 393	42 932	9 461	13 704
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	10 549		10 549	2 779
	Autres créances	18 500		18 500	11 683
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	39 541		39 541	42 499	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	897		897	4 323
	TOTAL (II)	69 487		69 487	61 283
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	121 880	42 932	78 948	74 987

(1) dont droit au bail

(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

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

		30/09/2024	30/09/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 000	1 000
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	9 552	52 123
	Résultat de l'exercice	497	(42 570)
	Total des fonds propres	11 049	10 552
	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	3 257	357	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	3 257	357	
Total des fonds associatifs	14 306	10 909	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	5 812	5 812	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	5 812	5 812	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 799	11 717	
Dettes fiscales et sociales	25 526	28 100	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	49	99	
Produits constatés d'avance	24 456	18 349	
Total des dettes	58 829	58 265	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	78 948	74 987	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	496,52	(42 570,38)	
(1) Dont à moins d'un an	58 829	58 265	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		30/09/2024	30/09/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	225	100
	Prestations de services	152 044	142 647
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	47 667	51 887
	Dons	21 697	3 482
	Cotisations	6 436	6 327
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	14 756	1
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	5 170	26 943
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	247 996	231 388
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	1 774	1 786
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	47 093	55 317
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 925	3 098
	Rémunération du personnel	150 886	159 116
	Charges sociales	38 621	46 661
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 031	7 134
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	59	287
Total des charges d'exploitation	248 389	273 398	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(393)	(42 011)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	705	734
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	705	734
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	312	(41 276)
Produits financiers	Produits exceptionnels	185	1 191
	Charges exceptionnelles		2 485
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	185	(1 294)
	Impôts sur les sociétés		
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		248 885	233 313
TOTAL DES CHARGES		248 389	275 883
EXCEDENT ou DEFICIT		497	(42 570)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

Etats financiers au 30/09/2024

Détails des comptes

Détail de l' Actif

	01/10/2023 30/09/2024	12 mois	01/10/2022 30/09/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	9 461,04	11,98	13 703,83	18,27	(4 242,79)	-30,96
Installations techniques, matériel et outillage	2 518,55	3,19	307,46	0,41	2 211,09	719,15
21510000 Matériel de cirque	3 947,03	5,00	1 332,55	1,78	2 614,48	196,20
28151000 Amort.matériel de cirque	(1 428,48)	-1,81	(1 025,09)	-1,37	(403,39)	-39,35
Autres immobilisations corporelles	6 897,49	8,74	13 351,37	17,80	(6 453,88)	-48,34
21810000 A.a.i. divers	8 764,74	11,10	8 764,74	11,69		
21820000 Materiel de transport	23 132,71	29,30	23 132,71	30,85		
21830000 Materiel bureau & informatique	16 503,80	20,90	16 329,80	21,78	174,00	1,07
28181000 Amort. aai divers	(8 361,88)	-10,59	(7 877,18)	-10,50	(484,70)	-6,15
28182000 Amorts mat.de transport	(17 387,20)	-22,02	(13 742,96)	-18,33	(3 644,24)	-26,52
28183000 Amort. materiel bureau & inf.	(15 754,68)	-19,96	(13 255,74)	-17,68	(2 498,94)	-18,85
Autres participations	45,00	0,06	45,00	0,06		
26100000 Titres de participation	45,00	0,06	45,00	0,06		
TOTAL III - Actif Circulant NET	69 486,53	88,02	61 283,12	81,73	8 203,41	13,39
Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 549,31	13,36	2 779,00	3,71	7 770,31	279,61
041D Collectif clients débiteurs	10 549,31	13,36	2 779,00	3,71	7 770,31	279,61
Autres créances	18 500,00	23,43	11 683,00	15,58	6 817,00	58,35
46870000 Partenaires sociaux par	18 500,00	23,43	11 683,00	15,58	6 817,00	58,35
Disponibilités	39 540,61	50,08	42 498,59	56,67	(2 957,98)	-6,96
51200001 Livret asso	23 528,81	29,80	22 823,55	30,44	705,26	3,09
51210000 Crédit agricole	16 011,80	20,28	19 675,04	26,24	(3 663,24)	-18,62
Charges constatées d'avance	896,61	1,14	4 322,53	5,76	(3 425,92)	-79,26
48600000 Charges constataees d'avance	896,61	1,14	4 322,53	5,76	(3 425,92)	-79,26
TOTAL DU BILAN ACTIF	78 947,57	100,00	74 986,95	100,00	3 960,62	5,28

Détail du Passif

	01/10/2023 30/09/2024	12 mois	01/10/2022 30/09/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	14 306,21	18,12	10 909,39	14,55	3 396,82	31,14
Total des fonds propres	11 048,83	14,00	10 552,31	14,07	496,52	4,71
Fonds associatif sans droit de reprise	1 000,00	1,27	1 000,00	1,33		
10100000 Capital	1 000,00	1,27	1 000,00	1,33		
Report à nouveau	9 552,31	12,10	52 122,69	69,51	(42 570,38)	-81,67
11000000 Report a nouveau	9 552,31	12,10	52 122,69	69,51	(42 570,38)	-81,67
Excédent ou déficit de l'exercice	496,52	0,63	(42 570,38)	-56,77	43 066,90	101,17
Total des autres fonds associatifs	3 257,38	4,13	357,08	0,48	2 900,30	812,23
Subventions d'investissement	3 257,38	4,13	357,08	0,48	2 900,30	812,23
13100000 Subvent equipement	4 931,99	6,25	1 846,99	2,46	3 085,00	167,03
13900000 Subv d'inv inscrites cpte rst	(1 674,61)	-2,12	(1 489,91)	-1,99	(184,70)	-12,40
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	5 812,35	7,36	5 812,35	7,75		
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	5 812,35	7,36	5 812,35	7,75		
19400000 Fonds dédiés	5 812,35	7,36	5 812,35	7,75		
TOTAL IV - Total des dettes	58 829,01	74,52	58 265,21	77,70	563,80	0,97
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 798,80	11,15	11 716,93	15,63	(2 918,13)	-24,91
040C Collectif fournisseurs créditeurs	5 734,44	7,26	8 803,32	11,74	(3 068,88)	-34,86
40810000 Fournisseurs-factures a recev.	3 064,36	3,88	2 913,61	3,89	150,75	5,17
Dettes fiscales et sociales	25 525,50	32,33	28 100,21	37,47	(2 574,71)	-9,16
421 00000 Remunerations dues	1 765,65	2,24	5 411,52	7,22	(3 645,87)	-67,37
42820000 Provisions congés payés	6 453,00	8,17	7 885,00	10,52	(1 432,00)	-18,16
43100000 Urssaf	14 010,69	17,75	11 761,69	15,68	2 249,00	19,12
43820000 Provisions charges sur cp	1 419,66	1,80	1 588,00	2,12	(168,34)	-10,60
44860000 Etat - charges a payer	1 876,50	2,38	1 454,00	1,94	422,50	29,06
Autres dettes	48,71	0,06	98,71	0,13	(50,00)	-50,65
041C Collectif clients créditeurs	48,71	0,06	98,71	0,13	(50,00)	-50,65
Produits constatés d'avance	24 456,00	30,98	18 349,36	24,47	6 106,64	33,28
48700000 Produits constatés d'avance	24 456,00	30,98	18 349,36	24,47	6 106,64	33,28
Total du passif	78 947,57	100,00	74 986,95	100,00	3 960,62	5,28

Détail du compte de résultat

	01/10/2023 30/09/2024	12 mois	01/10/2022 30/09/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	247 996	100,00	231 388	100,00	16 608	7,18
Ventes de marchandises, de produits fabriqués	225	0,09	100	0,04	125	125,34
70700000 Ventes marchandises - goodies	225	0,09	100	0,04	125	125,34
Prestations de services	152 044	61,31	142 647	61,65	9 397	6,59
70600001 Prestations ponctuelles de formation	4 482	1,81	3 225	1,39	1 258	38,99
70610000 Prestations institutions	44 502	17,94	58 473	25,27	(13 971)	-23,89
70620000 Ventes produits bar	2 667	1,08	3 482	1,50	(815)	-23,40
70631000 Prestations de services École de cirque	94 859	38,25	65 746	28,41	29 113	44,28
70641000 Recettes billetterie	5 163	2,08	5 632	2,43	(469)	-8,32
70800000 Produits activités annexes			4 772	2,06	(4 772)	-100,00
70810000 Produits annexes			563	0,24	(563)	-100,00
70830000 Locations diverses	370	0,15	754	0,33	(384)	-50,93
Subventions d'exploitation	47 667	19,22	51 887	22,42	(4 220)	-8,13
74000000 Subventions d'exploitation apprentissage			2 000	0,86	(2 000)	-100,00
74100000 Aides publiques	45 107	18,19	40 887	17,67	4 220	10,32
74200000 Aides privées	2 560	1,03	9 000	3,89	(6 440)	-71,56
Dons	21 697	8,75	3 482	1,50	18 215	523,12
75410000 Dons manuels	21 697	8,75	3 482	1,50	18 215	523,12
Cotisations	6 436	2,60	6 327	2,73	109	1,72
75610000 Adhésions par haz'art	2 752	1,11	3 150	1,36	(398)	-12,63
75620000 Licences ffec	3 684	1,49	3 177	1,37	507	15,95
Autres produits de gestion courante	14 756	5,95	1		14 755	N/S
75800000 Produits div. gestion courante	14 756	5,95	1		14 755	N/S
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	5 170	2,08	26 943	11,64	(21 773)	-80,81
79100000 Transf.de charges exploitation	5 170	2,08	20 712	8,95	(15 542)	-75,04
79120000 Transf.de charges formations			2 079	0,90	(2 079)	-100,00
79141000 Transf.charges ijss			4 152	1,79	(4 152)	-100,00
Total des charges d'exploitation	248 389	100,16	273 398	118,16	(25 009)	-9,15
Achats	1 774	0,72	1 786	0,77	(12)	-0,65
60710000 Achat marchandises- dest vente	1 381	0,56	1 391	0,60	(10)	-0,70
60720000 Achat march- non dest vente	393	0,16	395	0,17	(2)	-0,47
Autres achats et charges externes	47 093	18,99	55 317	23,91	(8 224)	-14,87
60400000 Prestations de services non artistiques	1 496	0,60	7 073	3,06	(5 577)	-78,85
60410000 Achats licences ffec	3 961	1,60	3 517	1,52	444	12,63
60420000 Prestations de services artistiques	6 158	2,48	6 250	2,70	(93)	-1,48
60500000 Achats materiel	110	0,04	96	0,04	14	15,07
60610000 Carburant	902	0,36	1 088	0,47	(186)	-17,11
60630000 Petit équipement			114	0,05	(114)	-100,00
60640000 Fournitures administratives	177	0,07	551	0,24	(373)	-67,79
60680000 Autres matières et fournitures			1 386	0,60	(1 386)	-100,00
61320000 Location bureaux	2 618	1,06	2 791	1,21	(173)	-6,21
61330000 Location patio	8 588	3,46	12 390	5,35	(3 802)	-30,69
61340000 Autres locations immobilières	4 173	1,68	882	0,38	3 291	373,13
61350000 Locations mobilières diverses	670	0,27			670	
61400000 Charges locatives	253	0,10	374	0,16	(121)	-32,29
61550000 Entretien réparation matériel	4 312	1,74	597	0,26	3 715	622,29
61560000 Maintenance informatique	528	0,21	396	0,17	132	33,33
61561000 Abonnement macompta.fr	226	0,09	176	0,08	50	28,35
61600000 Assurance multirisques	336	0,14	343	0,15	(7)	-1,95
61610000 Assurances véhicules	2 032	0,82	2 003	0,87	29	1,45

Détail du compte de résultat

	01/10/2023 30/09/2024	12 mois	01/10/2022 30/09/2023	12 mois	Variations	%
61850000 Frais de colloques, séminaires	4 666	1,88	8 644	3,74	(3 977)	-46,02
62260000 Honoraires comptables	2 965	1,20	2 782	1,20	183	6,58
62300000 Publicité	319	0,13	335	0,14	(16)	-4,72
62510000 Frais de déplacements	870	0,35	1 820	0,79	(950)	-52,18
62570000 Frais d'invitation	115	0,05	153	0,07	(38)	-24,63
62600000 Frais postaux	1		75	0,03	(74)	-98,33
62610000 Frais de telecommunications	413	0,17	607	0,26	(195)	-32,03
62620000 Frais hébergement site	303	0,12	133	0,06	169	127,12
62700000 Frais bancaires	267	0,11	156	0,07	111	71,46
62780000 Frais cheques déjeuner	100	0,04	159	0,07	(60)	-37,55
62800000 Cotisations professionnelles	535	0,22	427	0,18	107	25,07
Impôts, taxes, versements assimilés	2 925	1,18	3 098	1,34	(173)	-5,60
63330000 Formation professionnelle	2 925	1,18	2 052	0,89	872	42,50
63580000 Autres taxes			1 046	0,45	(1 046)	-100,00
Rémunération du personnel	150 886	60,84	159 116	68,77	(8 230)	-5,17
64820000 Formation du personnel			6 608	2,86	(6 608)	-100,00
641 00000 Salaires bruts	149 472	60,27	151 635	65,53	(2 163)	-1,43
64120000 Conges payés	(1 432)	-0,58	1 723	0,74	(3 155)	-183,11
64130000 Salaire intervenants guso	1 865	0,75	1 470	0,64	396	26,92
64140000 Indemnités et avantages divers	980	0,40			980	
64141000 Indemnités journalières ijss			4 288	1,85	(4 288)	-100,00
Charges sociales	38 621	15,57	46 661	20,17	(8 040)	-17,23
64820000 Formation du personnel			6 608	2,86	(6 608)	-100,00
645 00000 Charges patronales	32 884	13,26	34 117	14,74	(1 233)	-3,61
64520000 Charges sociales congés payés	(168)	-0,07	347	0,15	(515)	-148,51
64530000 Charges patronales guso	1 577	0,64	1 917	0,83	(340)	-17,75
64750000 Médecine du travail-pharmacie	898	0,36	912	0,39	(14)	-1,58
64800000 Tickets restaurants p.pat	3 431	1,38	2 760	1,19	671	24,31
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 031	2,84	7 134	3,08	(103)	-1,44
68110000 Dotations amort. des immob.	7 031	2,84	7 134	3,08	(103)	-1,44
Autres charges	59	0,02	287	0,12	(228)	-79,42
65160000 Droits d'auteurs			226	0,10	(226)	-100,00
65800000 Charges div. gestion courante	59	0,02	60	0,03	(1)	-2,46
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(393)	-0,16	(42 011)	-18,16	41 617	99,06
RESULTAT FINANCIER	705	0,28	734	0,32	(29)	-3,94
Intérêts et produits financiers	705	0,28	734	0,32	(29)	-3,94
76100000 Produits participations	705	0,28	734	0,32	(29)	-3,94
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	312	0,13	(41 276)	-17,84	41 588	100,76
Produits exceptionnels	185	0,07	1 191	0,51	(1 007)	-84,49
77180000 Autres produits exceptionnels			1 007	0,43	(1 007)	-100,00
77700000 Qu. part subv.invest.viree res	185	0,07	185	0,08		
Charges exceptionnelles			2 485	1,07	(2 485)	-100,00
67120000 Penalités, amendes fisc. & soc			420	0,18	(420)	-100,00
67180000 Autres charges exceptionnelles			2 065	0,89	(2 065)	-100,00
Résultat exceptionnel	185	0,07	(1 294)	-0,56	1 479	114,27
TOTAL DES PRODUITS	248 885	100,36	233 313	100,83	15 573	6,67

Détail du compte de résultat

	01/10/2023 30/09/2024	12 mois	01/10/2022 30/09/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL DES CHARGES	248 389	100,16	275 883	119,23	(27 494)	-9,97
Excédent ou déficit de l'exercice	497	0,20	(42 570)	-18,40	43 067	101,17
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Santé au travail et ergonomie	1 148			1 148
Fonctionnement	2 647			2 647
Achat matériel cirque	55			55
Communication	1 962			1 962
TOTAL	5 812			5 812

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				