

4 Place du Champ de Foire
CS 80193
42313 ROANNE CEDEX
Tél. 04.77.44.83.70
exco.hesio@exco.fr
www.exco.fr

Jean-Michel BOSIO
Clément CHABOUD
Olivier COMTE
Jérôme LAMY
Sylvie MIVIERE
Christophe TERRAS
François-Régis VIGNON
Frédéric VILLARS
Haithem ZAIED

34 rue de Roanne
42510 BALBIGNY
Tél. 04 31 63 00 46
hesio.balbigny@exco.fr

50 rue de la République
69430 BEAUJEU
Tél. 04 74 04 88 27
hesio.beaujeu@exco.fr

11 place Baudinot
71120 CHAROLLES
Tél. 03 85 24 18 18
hesio.charolles@exco.fr

10 rue de Vardun
71170 CHAUFFAILLES
Tél. 03 85 26 10 51
hesio.chauffailles@exco.fr

2 rue des Charmes
71160 DIGOIN
Tél. 03 85 53 10 87
hesio.digoin@exco.fr

6 rue de la Genette
Zone industrielle
71800 LA CLAYETTE
Tél. 03 85 28 05 42
hesio.laclayette@exco.fr

210 chemin du Paisy
Le Trinôme – Bâtiment B
69760 LIMONEST
Tél. 04 37 49 15 80
hesio.lyon@exco.fr

43 rue Louis Desrichard
BP 11102
71600 PARAY LE MONIAL
Tél. 03 85 81 62 70
hesio.paray@exco.fr

ESPACE 2 M

Association Loi 1901

**4 rue Molière
42300 ROANNE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- Exercice clos le 31 décembre 2024 -

ESPACE 2 M

Association Loi 1901

4 rue Molière
42300 ROANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- Exercice clos le 31 décembre 2024 -

Aux Adhérents de l'association ESPACE 2 M,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **ESPACE 2 M** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « fondement de l'opinion avec réserve », 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.

FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RÉSERVE

Motivation de la réserve

Maintien de la réserve pour désaccord : Notre audit des comptes au 31 décembre 2022 avait mis en avant des dépenses d'investissements significatives d'agencements, non chiffrables au jour de notre intervention, et dont la véracité de la contrepartie n'était pas avérée. Cette réserve est maintenue pour notre audit sur les comptes au 31 décembre 2024.

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^{er} janvier 2024 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.

INCERTITUDE SIGNIFICATIVE LIEE A LA CONTINUITE D'EXPLOITATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans l'annexe des comptes annuels.

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 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.

Nous attirons votre attention sur le paragraphe « **Faits caractéristiques de l'exercice** » de l'annexe comptable :

« Les présents comptes annuels ont été établis sur la base de l'hypothèse de continuité d'exploitation. Toutefois, l'association ESPACE 2M rencontre actuellement des difficultés financières significatives qui ont conduit au déclenchement de la phase d'alerte de la part du Commissaire aux Comptes.

Compte tenu de l'instance Prud'homale en cours depuis 2023, il a été maintenu la provision pour risque à hauteur de 25K€. »

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

À l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration en date du 26 mars 2025.

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 ROANNE – le 30 avril 2025

Le Commissaire aux Comptes
SAS EXCO HESIO



François Régis VIGNON



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	9 373	7 796	1 577	77	1 500	NS
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	37 500		37 500	37 500		
	Constructions	337 500	88 470	249 030	265 905	16 875-	6. 35-
	Installations techniques Matériel et outillage	1 130 342	651 003	479 339	617 977	138 638-	22. 43-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	5 000		5 000	5 000		
	Prêts	27 114		27 114	28 898	1 784-	6. 17-
	Autres	980		980	930	50	5. 38
Total I		1 547 810	747 269	800 541	956 288	155 747-	16. 29-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 260		1 260	5 131	3 871-	75. 44-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	500 762		500 762	341 395	159 367	46. 68
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	242 322		242 322	487 966	245 644-	50. 34-
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	37 132		37 132	29 336	7 795	26. 57
Total II		781 476		781 476	863 829	82 353-	9. 53-
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts ^(III)						
	Primes de remboursement des emprunts ^(IV)						
	Ecart de conversion actif ^(V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 329 286	747 269	1 582 017	1 820 117	238 100-	13. 08-

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

En Euros.



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	92 191-	20 990	113 181-	539.21-
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	938 663	1 030 293	91 630-	8.89-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	225 832-	204 810-	21 021-	10.26-
	Situation nette (sous total)	620 641	846 472	225 832-	26.68-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	620 641	846 472	225 832-	26.68-
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	249 183	261 446	12 263-	4.69-
	Total II	249 183	261 446	12 263-	4.69-
DETTES (1)	Provisions pour risques	25 000	25 000		
	Provisions pour charges				
DETTES (1)	Total III	25 000	25 000		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	238 128	265 187	27 058-	10.20-
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	48 298	64 199	15 901-	24.77-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	379 582	345 377	34 205	9.90
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	6 668	6 369	299	4.69
	Instruments de trésorerie				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Produits constatés d'avance	14 517	6 066	8 450	139.31
	Total IV	687 194	687 199	5-	0.00-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 582 017	1 820 117	238 100-	13.08-

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

476 123 449 070

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

En Euros.



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	17 096	16 066	1 030	6.41
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 459 994	2 538 219	78 226-	3.08-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	23 263	66 448	43 185-	64.99-
Utilisations des fonds dédiés	261 446	218 784	42 661	19.50
Autres produits		0	0-	100.00-
Total I	2 761 799	2 839 518	77 719-	2.74-
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	503 607	537 232	33 625-	6.26-
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	156 832	147 296	9 535	6.47
Salaires et traitements	1 351 900	1 320 953	30 946	2.34
Charges sociales	566 516	522 170	44 346	8.49
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	170 888	237 062	66 174-	27.91-
Dotations aux provisions		25 000	25 000-	100.00-
Reports en fonds dédiés	249 183	261 446	12 263-	4.69-
Autres charges	435		435	
Total II	2 999 359	3 051 159	51 800-	1.70-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	237 560-	211 641-	25 920-	12.25-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

En Euros.



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 824	2 067	243-	11. 77-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	1 824	2 067	243-	11. 77-
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 315	1 479	165-	11. 15-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	1 315	1 479	165-	11. 15-
2. Résultat financier (III-IV)	510	588	78-	13. 32-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	237 051-	211 053-	25 998-	12. 32-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	25 900	9 034	16 866	186. 69
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	25 900	9 034	16 866	186. 69
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	13 681	1 970	11 711	594. 48
Sur opérations en capital	1 000	822	178	21. 70
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	14 681	2 792	11 889	425. 89
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	11 219	6 242	4 976	79. 72
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	2 789 522	2 850 620	61 097-	2. 14-
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 015 354	3 055 430	40 076-	1. 31-
5. EXCEDENT OU DEFICIT	225 832-	204 810-	21 021-	10. 26-

En Euros.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les présents comptes annuels ont été établis sur la base de l'hypothèse de continuité d'exploitation. Toutefois, l'association ESPACE 2M rencontre actuellement des difficultés financières significatives qui ont conduit au déclenchement de la phase d'alerte de la part du Commissaire aux Comptes.

Compte tenu de l'instance Prud'homale en cours depuis 2023, il a été maintenu la provision pour risque à hauteur de 25K€.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif postérieur à la date de clôture n'est intervenu.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

L'association ESPACE 2M a décidé de modifier la durée d'amortissement de ses immobilisations au 01/01/2024.

En effet le plan d'amortissement des agencements a été rallongé de 3 ans passant ainsi de 5 ans à



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

8 ans.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 101		6 853
TOTAL			
Terrains	37 500		
Constructions sur sol propre	337 500		
Installations générales agencements aménagements divers	883 744		
Matériel de transport	82 919		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	153 658		10 021
TOTAL	1 495 321		10 021
Autres titres immobilisés	5 000		
Prêts, autres immobilisations financières	29 828		650
TOTAL	34 828		650
TOTAL GENERAL	1 538 250		17 524

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		5 581	9 373	9 373
TOTAL				
Terrains			37 500	37 500
Constructions sur sol propre			337 500	337 500
Installations générales agencements aménagements divers			883 744	883 744
Matériel de transport			82 919	82 919
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			163 680	163 680
TOTAL			1 505 342	1 505 342
Autres titres immobilisés			5 000	5 000
Prêts, autres immobilisations financières		2 384	28 094	28 094
TOTAL		2 384	33 094	33 094
TOTAL GENERAL		7 965	1 547 810	1 547 810

En Euros.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	8 024	5 353	5 581	7 796
Constructions sur sol propre		71 595	16 875		88 470
Installations générales agencements aménagements divers		335 158	115 312		450 470
Matériel de transport		39 485	16 098		55 583
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		127 701	17 249		144 950
TOTAL		573 938	165 535		739 473
TOTAL GENERAL		581 963	170 888	5 581	747 269
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	5 353			
Constructions sur sol propre		16 875			
Instal.générales agenc.aménag.divers		115 312			
Matériel de transport		16 098			
Matériel de bureau informatique mobilier		17 249			
TOTAL		165 535			
TOTAL GENERAL		170 888			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation Etat - Contrat objectifs	261 446		261 446			249 183	249 183
	261 446		261 446			249 183	249 183
TOTAL	261 446		261 446			249 183	249 183

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices





ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	25 000				25 000
TOTAL	25 000				25 000
TOTAL GENERAL	25 000				25 000

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	27 114		27 114
Autres immobilisations financières	980	980	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 260	1 260	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	500 165	500 165	
Charges constatées d'avance	37 132	37 132	
TOTAL	566 651	539 537	27 114
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 784		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	238 128	27 058	137 422	73 648
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	48 298	48 298		
Personnel et comptes rattachés	161 756	161 756		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	181 098	181 098		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	36 729	36 729		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	6 668	6 668		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	14 517	14 517		
TOTAL	687 194	476 124	137 422	73 648
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	27 058			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	497 105
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	497 105



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 136
Dettes fiscales et sociales	274 736
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	286 872

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	37 132
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	37 132
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	14 517
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	14 517

Subventions d'équipement

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT:

Etat: 1 447 750€
Département - Loire: 203 288€
Conseil Régional: 349 094€
Région: 83 431€
FAJD / CAF: 7 101€
Département: 9 500€
Roannais Agglomération: 184 970€
Collectivités locales: 39 999€

TOTAL: 2 325 133€

SUBVENTIONS POUR ACTIVITES SPECIFIQUES:

ARS - Point écoute: 6 040€
Etat - Parrainage: 6 100€
Politique de la Ville - Parrainage: 1 525€
Etat - En route vers l'emploi: 7 377€
Roannais Agglomération - Permanences quartiers: 333€
France travail: 96 387€
Région - Kits hygiène: 1 210€
Association Passerelle - Kits hygiène: 401€
FIDP - Action justice: 2 000€
MSA - parcours numérique en milieu rural: 5 400€
Taxe apprentissage: 8 088€

TOTAL: 134 861€

En Euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes - SAS au capital de 1 094 220 Euros - 407 180 538 RCS ROANNE - APE 69.20Z
Inscrite au Tableau de l'Ordre Auvergne - Rhône Alpes et Bourgogne Franche Comté - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon-Riom





ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Crédit bail

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières