

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE
31/12/2024

VAL HORIZON
ASSOCIATION

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518

VAL HORIZON

96 AV DE FORMANS
01600 TREVOUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2024

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION VAL HORIZON,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION VAL HORIZON relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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.



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'exhaustivité des produits et plus particulièrement sur la comptabilisation des subventions inscrites au compte de résultat.

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.

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.

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



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 sur la situation financière adressés aux membres de l'Association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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.

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.

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 Lyon, Le 05/05/2025

Pour TSARAP EXPERTISE
Commissaire aux Comptes

M. Frédéric MOIROUX
Commissaire aux Comptes

RAPPORT DE GESTION & ANNEXES

Association VALHORIZON
96 Avenue de Formans
01600 TREVoux
Siret : 353 106 925 00103

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

ETATS FINANCIERS

Bilan Actif

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024			Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
État exprimé en €		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
Frais d'établissement (I)		18 290	18 290		3 506
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles :				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	19 782	17 930	1 852	4 451
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	10 569	10 569		
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles :				
	Terrains	30 000		30 000	30 000
	Constructions	670 203	179 646	490 557	524 905
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	226 698	181 016	45 683	47 974
	Autres immobilisations corporelles	451 353	374 881	76 471	120 450
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	Immobilisations Financières :				
	Participations	114 900		114 900	114 900
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	3 365		3 365	1 069
	Autres immobilisations financières	8 545		8 545	4 045
	Total de l'actif immobilisé (II)	1 535 416	764 043	771 373	847 794
	Stocks et en-cours :				
	Stocks et en-cours	32 377		32 377	32 248
	Créances :				
	Créances clients, usagers et cpt. rattachés	667 919	23 750	644 169	735 273
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 479 552		1 479 552	1 409 745
	Charges constatées d'avance	18 362		18 362	14 070
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	203 555		203 555	232 241
	Total de l'actif circulant (III)	2 401 765	23 750	2 378 015	2 423 577
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		3 955 471	806 083	3 149 388	3 274 876

Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres :		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	38 112	38 112
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles	150 910	150 910
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	517 086	790 971
	Excédent ou déficit de l'exercice	-41 025	-273 885
	Situation nette (sous total)	665 084	706 109
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	304 639	295 009
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres (I)	969 723	1 001 117
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
PROVISIONS	Fonds dédiés	18 000	15 000
	Total des fonds reportés et dédiés (II)	18 000	15 000
	Provisions pour risques	7 500	748
DETTES	Provisions pour charges	104 393	92 595
	Total des provisions (III)	111 893	93 342
	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	551 439	671 669
	Emprunts et dettes financières diverses	1 100	1 277
	Instruments financiers à termes		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	342 532	334 872
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	919 926	931 984
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 000	3 000
ÉCARTS DE CONVERSION ET DIFFÉRENCES D'ÉVALUATION - PASSIF	Autres dettes	162 522	159 600
	Produits constatés d'avance	69 254	63 015
	Total des dettes (IV)	2 049 772	2 165 416
	Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)		
	TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	3 149 388	3 274 876

Compte de résultat - Produits

État exprimé en €		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Produits d'exploitation	Cotisations	8 948	10 490
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	62 933	52 808
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	5 117 565	4 573 054
	dont parrainages	91 069	114 280
	Production stockée	251	5 848
	Production immobilisée	674	
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 174 213	2 218 057
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	18 000	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contribution financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	160 221	246 265
	Utilisations des fonds dédiés	15 000	
	Autres produits	12 221	2 779
	TOTAL (I)	7 570 027	7 109 301
Produits financiers	Participations	5	4
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	12 000	15 000
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
	TOTAL (II)	12 005	15 004
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 654	29 463
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	30 533	32 720
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	748	298 812
	TOTAL (III)	32 934	360 996
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		7 614 966	7 485 300
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		41 025	273 885
TOTAL GENERAL		7 655 990	7 759 186

Compte de résultat - Charges

État exprimé en €		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	32 203	20 608
	Variation de stock	123	-9 894
	Autres achats et charges externes	1 248 547	1 258 519
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	377 999	390 204
	Salaires et traitements	4 405 280	4 384 517
	Charges sociales	1 200 654	1 192 650
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	119 283	128 746
	Dotations aux provisions	25 973	55 337
	Report en fonds dédiés	18 000	
	Autres charges	81 812	10 386
	TOTAL (I)	7 509 873	7 431 071
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	14 846	12 316
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
	TOTAL (II)	14 846	12 316
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion	117 771	311 927
	Sur opérations en capital	6 000	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 500	3 872
	TOTAL (III)	131 271	315 799
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)		7 655 990	7 759 186
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			
TOTAL GENERAL		7 655 990	7 759 186

Contributions volontaires en nature

État exprimé en €		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Ressources	<u>Contribution volontaires en nature</u>		
	Dons en nature		119 278,59
	Prestations en nature	194 462,34	176 430,18
	Bénévolat		
	Total des ressources	194 462,34	295 708,77
Emplois	<u>Charges des contributions volontaires en nature</u>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	194 462,34	176 430,18
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		119 278,59
	Total des emplois	194 462,34	295 708,77

ANNEXES

PRESENTATION DE NOTRE ASSOCIATION

L'association Valhorizon est née en 1989 suite à la fusion des activités des deux associations, l'ADAPT (Association pour le Développement, l'Animation et le Progrès de Trévoux) et l'ALATFA (Association au Logement, à l'Accueil des Travailleurs des Familles de l'Ain). Initiée par des habitants mobilisés pour la création d'un centre de loisirs, elle rassemble aujourd'hui de nombreuses activités et cherche à couvrir les besoins non satisfaits des habitants de Dombes Saône Vallée et plus largement sur le Sud-Ouest de l'Ain, du Val de Saône à la Côtère. L'enjeu pour Valhorizon est une démarche de développement social territorial appuyée sur les principes et les valeurs de l'éducation populaire, de la laïcité et de l'économie sociale et solidaire, démarche qui permet de proposer une offre globale de services aux habitants.

À partir de son premier métier que sont les centres de loisirs, Valhorizon a développé une large palette de services nécessaires à chacun, en mobilisant et en impliquant les usagers/adhérents : nous fabriquons avec les gens, les services dont ils ont besoin.

Grace à ses 4 pôles d'activité, Valhorizon répond aux besoins quotidiens de ses habitants aussi bien auprès :

- ✓ Des enfants : de la crèche à l'école en périscolaire, en passant par les centres de loisirs
- ✓ Des jeunes : en créant du lien, en leur apportant de l'information adaptée, en les soutenant dans la formation et la construction de leurs projets
- ✓ Des familles : grâce une palette d'activités, d'événements, de services de proximité favorisant le lien social ; mais aussi l'accompagnement et la formation vers l'emploi durable
- ✓ Des entrepreneurs sociaux, des citoyens qui souhaitent améliorer la vie du territoire.

ETAT DES DETTES

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant	Moins de 1 an	Moins de 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	552 539	141 967	367 851	42 721
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	342 532	342 532		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 000	3 000		
Dettes fiscales et sociales	919 926	840 964	78 962	
Etat et autres collectivités				
Avance compte courant associés				
Autres dettes	162 522	162 522		
Produits constatés d'avance	69 254	69 254		
TOTAL	2 049 772	1 560 239	446 813	42 721

ETAT DES CREANCES

Rubriques	Montant TTC	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Immobilisations financières			
- Créances rattachées à des participations	114 900		114 900
- Prêts	3 365	3 365	
- Autres immobilisations financières	8 545		8 545
Créances			
- Clients et comptes rattachés	667 919	667 919	
- Autres créances (dont avoirs à recevoir)	1 479 552	1 293 052	186 500
Personnel et comptes rattachés			
Etat et autres collectivités publiques			
Produits à recevoir			
Charges constatées d'avance	18 362	18 362	
TOTAL	2 292 643	1 982 698	309 945

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en presumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) TTC.

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

Logiciels	1 an
Construction	20 ans
Frais d'établissement	5 ans
Agencements et aménagements divers	3 - 8 ans
Matériels d'activités	3 - 5 ans
Matériels informatiques	3 - 8 ans
Matériels de bureau	3- 8 ans
Mobilier	4 – 10 ans

Les frais d'établissement sont comptabilisés en immobilisations financières, à hauteur de 18 290 euros (dérogation à la méthode préférentielle)

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

L'évaluation des titres de participation à la clôture de l'exercice correspond à la méthode fondée sur les couts historiques et sa valeur mathématique des titres et donc à la quote part de la société revenant aux actionnaires à un instant donné, soit à la date de clôture.

c) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués ont été évalués à leur coût de production. Les charges fixes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks (et en cours) ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

d) Provisions réglementées

Outre les provisions réglementées constituées conformément aux dispositions de la législation fiscale et les provisions pour dépréciation des postes d'actifs présentées dans les notes afférentes à ces postes, il a été constitué, au cours de l'exercice, aucune provision.

e) Créances et dettes

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

f) Informations

Néant

g) Contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires en nature correspond :

- ✓ Des contributions en travail : bénévolat, personnel mis à disposition par un organisme public ou privé, temps non rémunéré consacré à la gestion de l'association par les membres de l'association ; un taux horaire, charges sociales et fiscales incluses, équivalent au SMIC horaire
- ✓ Des contributions en biens : tout bien remis en pleine propriété à l'association ; A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'association ou fondation, les biens reçus à titre gratuit sont enregistrés à leur valeur vénale. La valeur vénale d'un bien reçu à titre gratuit correspond au prix qui aurait été acquitté dans des conditions normales de marché
- ✓ Des contributions en services : mises à disposition de locaux, de matériel, fournitures gratuites de services : dans le cadre de mises à disposition de locaux, la valeur locative retenue est au m2 du marché local.

h) Indemnités départ à la retraite

Les modalités de calcul de la provision retraite ont été fixés par le Conseil d'Administration en 2009. Le procès-verbal de ce conseil d'administration ne présente pas formellement les modalités de calcul, celles-ci sont simplement reprises depuis dans un tableau annexe lors de la clôture des comptes. De plus la provision était alors construite sur une hypothèse de départ à 60 ans :

- ✓ La provision est calculée sur l'hypothèse d'un départ à la retraite à 64 ans, donc pour tout salarié à compter de 52 ans
- ✓ Le montant de la prime de retraite prévisionnel est calculé à 10 ans avec taux d'actualisation chaque année et pour chaque salarié en CDI concerné
- ✓ Ce montant de prime prévisionnel est divisé par 10 afin de calculer la provision nécessaire sur l'année.

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
CCA :		
ORANGE CTE 62298666 Forfaits, formules et options	50	
K-NET	83	
EDF (919 MPE) Abonnement	0	
ENERCOOP Plateau siège Abonnement	66	
ENERCOOP Boutique Abracadabric Abonnement	19	
SAUR Parcieux estimation	0	
SAUR Crayons Verts estimation	0	
ORALIA Loyer boutique Abracadabric	458	
FONCIA Loyer local SEGM	4 500	
QUADIENT AFFRANCHEUSE	18	
QUADIENT AFFRANCHEUSE	835	
ORALIA Charges boutique Abracadabric	4	
FONCIA Charges local SEGM	430	
ADOBE	23	
AINFOSERVICES EBP GESTION CO	115	
AINFOSERVICES EBP COMPTA EN LIGNE	3 770	
AINFOSERVICES FIREWALL SIEGE	584	
AINFOSERVICES FIREWALL CHANTIER	343	
AINFOSERVICES FIREWALL CSLA	226	
AINFOSERVICES FIREWALL MPE	226	
AINFOSERVICES FIREWALL CSTO	1 140	
AINFOSERVICES FIREWALL PPE	224	
EBP IMMOBILISATIONS	0	
GHS La Paie	831	
CERTIGREFFE S. PERRET	0	
UGESS Logiciel épicerie	3	
LUCCA Timmi absences	1 651	
ODOO	163	
STANLEY SECURITE (CSLA)	119	
STANLEY SECURITE (CSTO)	143	
CERFIC FROID VMC	23	
ACRT CSLA	185	
ORANGE Maintenance E-DIATONIS	254	
TIMS	167	
ALSY Clim	183	
AFE0 Ascenseur CRT0	398	
LA VOIX DE L'AIN	28	
LE PROGRES	116	
REVUE FIDUCIAIRE	137	
ELSEVIER METIERS DE LA PETITE ENFANCE	0	
MARTIN MEDIA Assmat 1 an X2	98	

Rubriques	Charges	Produits
AINFOSERVICES DOMAINE VALHORIZON.COM	10	
AINFOSERVICES DOMAINE ELANCREATION.FR	68	
AINFOSERVICES DOMAINE DOMBINNOV.FR	39	
AINFOSERVICES DOMAINE DOMBINNOV.COM	39	
AINFOSERVICES DOMAINE DOMBINNOV.ORG	39	
AINFOSERVICES DOMAINE ELANCREATION.COM	39	
AINFOSERVICES DOMAINE ELANCREATION.ORG	39	
OVH HEBERGEMENT ABRACADABRIC.FR	0	
OVH HEBERGEMENT ABRACADABRIC.FR	2	
OVH HEBERGEMENT ABRACADABRIC.FR	0	
GANDI.NET LACOMMODERIE.FR 3 ANS	0	
INPI Marque DOMB INNOV	307	
JOUJOUTHEQUE Parcieux	47	
JOUJOUTHEQUE Frimousses	48	
SACEM	43	
SPRE	30	
PCA :		
FEADER SUB ANIMATION DYNAMIQUE ENTREPREUNARIALE		16 423
DEPARTEMENT AZALEE		5 720
BERCEAU FRIMOUSSES		68
ADHESIONS ET PARTICIPATIONS USAGERS DES CENTRES SOCIAUX (TOURNESOL)		29 588
ADHESIONS ET PARTICIPATIONS USAGERS DES CENTRES SOCIAUX (L. ARAGON)		6 239
DDETS AIDE ALIMENTAIRE		300
CAF ALLER VERS L. ARAGON		4 300
CAF ALLER VERS TOURNESOL		3 600
CAF ALLER VERS EPICERIE		2 400
UGESS SUB MIEUX MANGER POUR TOUS		615
TOTAL	18 362	69 254

CHARGES A PAYER & PRODUITS A RECEVOIR

Rubriques	Charges	Produits
Fournisseurs - factures non parvenues:	78 019	
Clients – avoir à établir	111 745	
Charges à payer - personnel	356 552	
Charges à payer - état	43 585	
Intérêts sur emprunt à payer	1 100	
Fournisseurs – Avoir à recevoir		168
Clients - factures à établir		108 915
Produits à recevoir		75 047
TOTAL	591 001	184 130

IMMOBILISATIONS – AMORTISSEMENTS

Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations entrées	Diminutions sorties	Montant fin exercice
Autres immobilisations incorporelles	48 642	-	-	48 642
Terrains	30 000	-	-	30 000
Constructions	666 750	3 454	-	670 203
Installations techniques, matériel et outillage industriel	217 914	23 470	14 686	226 698
Installations générales, agencements et divers	50 395	3 641	-	54 036
Matériel de transport	221 755	-	-	221 755
Autres immobilisations corporelles	188 155	1 995	14 590	175 561
Immobilisations financières	126 014	10 840	10 044	126 810
Immobilisations en-cours	-			-
Total	1 549 625	43 400	39 320	1 553 706

Amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Autres imobilisations incorporelles	40 685	6 104		46 790
Terrains	-			-
Constructions	141 845	37 801		179 646
Installations techniques, matériel et outillage industriel	169 940	25 762	14 686	181 016
Installations générales, agencements et divers	-			-
Matériel de transport	183 201	15 740		198 940
Autres immobilisations corporelles	156 655	33 875	14 590	175 941
Total	692 326	119 283	29 276	782 333

TRANSFERTS DE CHARGES

Rubriques	Montant
Transfert de charges d'exploitation:	
- IJSS	501
- IJ Prévoyance	9 903
- Remboursement UNIFORMATION	97 502
- Avantage en nature	2 953
Sous total exploitation	110 860
Transfert de charges financières:	
Sous total financières	-
Transfert de charges exceptionnelles:	
Sous total exceptionnelles	-
TOTAL	110 860

PROVISIONS

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				-
Provisions pour investissement				-
Provisions pour hausse des prix				-
Amortissements dérogatoires				-
Autres provisions réglementées				-
TOTAL	-	-	-	-

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				-
Provisions pour garanties données aux clients				-
Provisions pour pertes sur marchés à terme				-
Provisions pour amendes et pénalités				-
Provisions pour pertes de change				-
Provisions pour pensions et obligations similaires				-
Provisions pour impôts				-
Provisions pour renouvellement des immobilisations				-
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				-
Provision retraite	92 595	11 799		104 393
Autres provisions pour risques et charges	748	7 500	748	7 500
TOTAL	93 342	19 299	748	111 893

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				-
Provisions sur immobilisations corporelles				-
Provisions sur titres de participation				-
Provisions sur autres immobilisations financières	6 000	-	6 000	-
Provisions sur stocks et en cours				-
Provisions sur comptes clients	58 937	14 175	49 362	23 750
Autres provisions pour dépréciation	6 000	-	6 000	-
TOTAL	70 937	14 175	61 362	23 750
Total général	164 280	33 473	62 109	135 644

FILIALES & PARTICIPATIONS

	Quote-part du capital détenu en %	Capital	Capitaux propres	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances	Chiffre d'affaires	Résultat net	Dividendes versés	Aval et cautions
				brute	nette					
LE 96 Espace Partagé (31/12/24)	47,27%	47 600	254 014	22 500	22 500	-	346 429	- 2 355	-	-
SCIC La Folle Aventure (31/03/24)	9,52%	52 500	99 862	5 000	5 000	-	320 242	10 868	-	-
SCI du Livre (31/12/24)	29%	3 500	- 37 456	1 000	1 000	-	10 743	- 2 830	-	-
SCI du Local lab (31/12/2024)	36,36%	220 000	197 679	80 000	80 000	-	63 985	- 13 116	-	-
Coop Ain Energie (30/09/2024)	3,00%	33 300	30 183	1 000	1 000	-	-	- 2 020		
Ess'Ain				400						
France PTCE				5 000						
Total Général		356 900	544 282	114 900	109 500	-	741 398	- 9 453	-	-

FONDS DEDIES & PCA (subventions)

Tableau de suivi des Fonds Dédiés

Financier	Projet	Origine de l'engagement		Montant à engager en début d'exercice (Compte 194) A	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (Compte 689) C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
		Année	Montant				
Fondation Auchan	Véhicule Epicerie	2024	10 000,00	-	-	10 000,00	10 000,00
Fondation Crédit Agricole	Véhicule Epicerie	2024	8 000,00	-	-	8 000,00	8 000,00
Conseil Départemental	PTCE DOMB INNOV	2022	15 000,00	15 000,00	15 000,00	-	-
TOTAL				15 000,00	15 000,00	18 000,00	18 000,00

Non concerné sur l'exercice

Tableau de suivi des PCA (subventions)

Financier	Projet	Origine de l'engagement		Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (Compte 689) C
		Année	Montant	
TOTAL				-

FONDS PROPRES

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Fonds propres complémentaires	38 112			38 112
Réserves statutaires	150 910			150 910
Report à nouveau créateur	790 971	-	273 885	517 086
Résultat de l'exercice	- 273 885	41 025	- 273 885	41 025
Subvention d'investissement	295 009	40 163	30 533	304 639
Total	1 001 117	- 862	30 533	969 723

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Subventions diverses	-	-	-	-
Subvention LEADER	3 955	-	-	3 955
Subvention FDI Atelier Jeanette	13 971	-	-	13 971
Subvention Fétan	296 000	-	-	296 000
Subvention Région Véhicule utilitaire Epicerie	10 000	-	-	10 000
Subvention Région équipement Abracadabric	20 000	-	-	20 000
Subvention CAF Inoé	1 500	-	-	1 500
Subvention FDI Commoderie	21 998	-	-	21 998
Subvention AGEFIPH	1 477	-	-	1 477
Subvention MAIF ULULE	4 000	-	-	4 000
Subvention FDI Jeanette - Abracadabric	13 540	-	-	13 540
Subvention Région véhicule frigorifique	-	25 161	-	25 161
Subvention Région moderniser les outils	-	15 002	-	15 002
Total	386 441	40 163	-	426 604

REMUNERATION

Rubriques	Montant des rémunérations de toute nature	Valeur des avantages en nature	Total
Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés	142 584	2 953	145 537
Total	142 584	2 953	145 537