

L'ABRI
Maison Protestante d'enfants
ASSOCIATION
Siège social : 80A Rue SAINTÉ CECILE
13005 MARSEILLE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE
1^{er} JANVIER 2024 AU 31 DECEMBRE 2024**

**BRUNO HUGUETTE
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**MEMBRE DE LA COMPAGNIE D'AIX-EN-PROVENCE
30 chemin des Tuileries 13015 Marseille**

**Tél : 04.96.15.49.30
E-mail : huguette.bruno@hbruno.fr**



Mesdames, Messieurs,

I. OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'ABRI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 28 avril 2025 sur la base des éléments disponibles à cette date.

Je certifie 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.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

1 - Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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.

2 - Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble. Il ne m'appartient pas d'exprimer d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'assemblée générale



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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

5- Responsabilités de la direction

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 dissoudre l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration le 28 avril 2025.

6- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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:

MARSEILLE le 30 mai 2025
Le Commissaire aux comptes


H. BRUNO



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...	5 111	5 106	5	117	111	95.32
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	2 346 909	2 183 332	163 577	202 702	39 125	19.30
	Installations techniques Matériel et outillage	992 065	737 851	254 213	226 279	27 935	12.35
	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	15 159		15 159	153	15 006	NS
	Prêts						
	Autres	17 452		17 452	19 477	2 025	10.40
	Total I	3 376 695	2 926 288	450 406	448 728	1 679	0.37
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	460 160		460 160	354 309	105 851	29.88
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	451 916	15 500	436 416	417 672	18 745	4.49
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	65 142		65 142	203 479	138 337	67.99
	Charges constatées d'avance (2)	31 752		31 752	32 212	460	1.43
	Total II	1 008 971	15 500	993 471	1 007 672	14 201	1.41
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)		4 385 666	2 941 788	1 443 877	1 456 399	12 522	0.86

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1 Euros %	
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	477 191	477 191		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	255 975	255 975		
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	19 034	19 034		
	Autres				
	Report à nouveau	1 128 006	1 178 456	50 450	4.28
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	1 201 861	1 253 254	51 393	4.10
FONDS DÉDIÉS	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	47 990	50 449	2 459	4.88
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	49 135	51 391	2 256	4.39
	Situation nette (sous total)	346 851	394 842	47 991	12.15
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées	103 410	103 410		
	Total I	243 441	291 432	47 991	16.47
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	144 963	4 382	140 582	NS
	Emprunts et dettes financières diverses	408 918	450 622	41 704	9.25
DETTES (1)	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	154 651	238 616	83 965	35.19
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	964 206	734 950	229 256	31.19
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	14 581	319 262	304 681	95.43
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	1 687 319	1 747 832	60 513	3.46
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 443 877	1 456 399	12 522	0.86



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

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

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		180	180	100.00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>				
Ventes de prestations de service				
Parrainages				
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	4 733 285	4 170 202	563 083	13.50
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
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		98	98	100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	119 389	71 341	48 048	67.35
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	4	5	1	15.95
Total I	4 852 678	4 241 849	610 829	14.40
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises		1 843	1 843	100.00
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	988 283	917 761	70 522	7.68
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	254 443	232 649	21 795	9.37
Salaires et traitements	2 362 128	2 003 726	358 402	17.89
Charges sociales	927 258	827 298	99 960	12.08
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	89 165	87 546	1 619	1.85
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	170 383	166 198	4 185	2.52
Total II	4 791 662	4 233 335	558 328	13.19
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	61 016	8 491	52 525	618.59

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12 31/12/2023	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés		33	33	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III		33	33	100.00
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	11 537	3 729	7 808	209.35
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	11 537	3 729	7 808	209.35
2. Résultat financier (III-IV)	11 537	3 697	7 840	212.09
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	49 479	4 794	44 685	932.01
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	12 523	60 186	47 663	79.19
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		3 720	3 720	100.00
Total V	12 523	63 906	51 383	80.40
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	14 012	13 978	34	0.24
Sur opérations en capital		550	550	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	14 012	14 528	516	3.55
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	1 489	49 378	50 867	103.02
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)		3 723	3 723	100.00
Total des produits (I+III+V)	4 865 201	4 305 765	559 437	12.99
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	4 817 211	4 255 315	561 896	13.20
5. EXCEDENT OU DEFICIT	47 990	50 449	2 459	4.88
<i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	49 135	51 391	2 256	4.39



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL				



ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 23
Evénements significatifs postérieurs à la clôture	24
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	24
Dérogations	25
Permanence ou changement de méthodes	25
Informations générales complémentaires	25
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	27
Etat des amortissements	28
Tableau de variation des fonds propres	29
Etat des provisions	30
Etat des échéances des créances et des dettes	31
Autres immobilisations incorporelles	32
Evaluation des immobilisations corporelles	32
Evaluation des amortissements	33
Créances immobilisées	33
Evaluation des créances et des dettes	33
Dépréciation des créances	33
Evaluation des valeurs mobilières de placement	33
Produits à recevoir	34
Charges à payer	35
Charges et produits constatés d'avance	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	37
Rémunération des dirigeants	38
Ventilation de l'effectif moyen	39
Honoraires des commissaires aux comptes	39
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	41
Engagement en matière de pensions et retraites	42



NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 443 877.29 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 4 852 678.49 Euros et dégageant un excédent de 47 989.92 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'Association fondée en 1839, reconnue d'utilité publique par décret du 20 juin 1868, a pour but de recueillir enfants, garçons et filles de 3 ans au moins, en difficulté sociale et familiale.

Ces enfants placés y reçoivent une éducation et une instruction primaire, secondaire, supérieure et professionnelle.

L'établissement, géré par l'ABRI, association maison protestante comprend deux services:

-la section hébergement qui a la capacité de 52 places décomposé en 3 unités

*32 places pour des enfants âgés de 3 à 16 ans, installées sur le site de l'ABRI

*16 grands mineurs âgés de 17 ans et jeunes majeurs logés dans des appartements extérieurs proches de l'ABRI.

*4 places sont dédiés au placement et accompagnement à domicile pour accompagner 8 mineurs.

-la section Dispositif Abri/Maison de l'adolescent (DAM) a une capacité de 8 places. Il s'agit d'enfants âgés de 9 à 16 ans présentant des troubles sévères du comportement.

Le résultat agrégé des opérations sous tutelles et de l'Association pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 se décompose comme suit:

Résultat des opérations sous tutelles : 49 134.92 euros (excédent)

Opérations Association : - 1 145.00 euros (déficit)

Résultat 2024 agrégé : 47 989.92 euros (excédent)

Le montant du résultat administratif 2024 se décompose ainsi:

Résultat des opérations sous tutelles: 49 134.92 euros (excédent)

Résultat 2022 : - 500 163.50 euros (déficit)

Congés payés: +121 496 euros (dotation)

Résultat administratif 2024 : - 329 532.58 euros (déficit)

Compte tenu de la décision des autorités de tutelle de séparer les agréments de l'internat et du service DAM (dispositif d'hébergements et de soins spécialisés pour adolescents), ce résultat administratif se décompose à son tour de la manière suivante:

INTERNAT



ANNEXE

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

Résultat des opérations sous tutelles: 103 027.15903.5 euros (excédent)
Résultat 2022 : - 373 903.50 euros (déficit)
Congés payés: 51 091 euros (dotation)
Résultat administratif 2024 : - 219 785.35 euros (déficit)

DAM

Résultat des opérations sous tutelles: - 53 892.24 euros (déficit)
Résultat 2022 : - 126 260 euros (déficit)
Congés payés: 70 405 euros (dotation)
Résultat administratif 2024 : - 109 747.24 euros (déficit)

Depuis la fin de l'exercice 2010, la direction de l'établissement l'Abri est assurée par le directeur partagé avec la Fondation Baccuet, établissement Costebel à travers un groupement d'employeur dans lequel il est salarié.
Les charges de salaires et de fonctionnement du groupement d'employeur sont inscrites en quote part d'opération en commun pour la part qui revient à chaque établissement.
Une comptabilité analytique est tenue pour la bonne répartition des charges à chaque entité.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les comptes annuels ont été établis au 31 décembre 2024 dans une hypothèse de continuité d'exploitation.

A l'heure de la rédaction des présents comptes, il n'y a pas eu d'événements postérieurs à la date de clôture de l'exercice qui seraient venus modifier les évaluations et présentations retenues dans les présents comptes annuels.



- 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.

ANNEXE

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

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.

Dérogations

A l'exception des dérogations suivantes : NEANT

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

La valeur brute des bâtiments a été répartie depuis 2005 de la manière suivante:

- Structure 50%, durée d'amortissement 60 ans
- Etanchéité 7.5%, durée d'amortissement 25 ans
- Ravalement façade 5 %, durée d'amortissement 25 ans
- Menuiseries extérieures
- Chauffage clim 7.5%, durée d'amortissement 25 ans
- Aires AAI 15%, durée d'amortissement 20 ans
(électricité, plomberie)
- AAI 15%, durée d'amortissement 20 ans

Les amortissements dérogatoires correspondant à ces étalements ont fait l'objet d'une reprise.

Les engagements de l'Association en matière d'indemnités de fin de carrière ont été évalués à 136 590.20 euros compte tenu des données actualisées de l'exercice



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement TOTAL			
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	5 111		
Terrains			
Constructions sur sol propre	2 007 499		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions	339 409		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	85 653		3 541
Installations générales agencements aménagements divers	573 630		47 788
Matériel de transport	100 199		16 192
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	115 774		10 342
Emballages récupérables et divers			38 946
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	3 222 164		116 809
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	153		15 006
Prêts, autres immobilisations financières	19 477		
TOTAL	19 630		15 006
TOTAL GENERAL	3 246 905		130 815

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			5 111	5 111
Terrains				
Constructions sur sol propre			2 007 499	2 007 499
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.			339 409	339 409
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			89 194	89 194
Installations générales agencements aménagements divers			621 417	621 417
Matériel de transport			116 391	116 391
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			126 116	126 116
Emballages récupérables et divers			38 946	38 946
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			3 338 973	3 338 973
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			15 159	15 159
Prêts, autres immobilisations financières		2 025	17 452	17 452
TOTAL		2 025	32 611	32 611
TOTAL GENERAL		2 025	3 376 695	3 376 695

*** H. BRUNO ***
Commissaire
aux
Comptes
13005 MARSEILLE

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
Frais établissement recherche développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	4 994	111		5 106
Terrains					
Constructions sur sol propre		1 923 126	25 329		1 948 455
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.		221 080	13 796		234 877
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		79 769	2 652		82 421
Installations générales agencements aménagements divers		409 714	26 140		435 853
Matériel de transport		72 859	9 200		82 059
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		92 704	10 823		103 527
Emballages récupérables et divers		32 877	1 114		33 991
TOTAL		2 832 128	89 054		2 921 182
TOTAL GENERAL		2 837 123	89 165		2 926 288
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
Frais étab.rech.développ.	TOTAL				Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	111			
Terrains					
Constructions sur sol propre		25 329			
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.		13 796			
Instal.techniques matériel outillage indus.		2 652			
Instal.générales agenc.aménag.divers		26 140			
Matériel de transport		9 200			
Matériel de bureau informatique mobilier		10 823			
Emballages récupérables et divers		1 114			
TOTAL		89 054			
TOTAL GENERAL		89 165			



ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	477 191				477 191
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	255 975				255 975
Report à nouveau	1 178 456-	50 449			1 128 006-
Excédent ou déficit de l'exercice	50 449	50 449-	47 990	0	47 990
Situation nette	394 842-		47 990		346 851-
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	103 410				103 410
TOTAL I	291 432-		47 990	0	243 441-



ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Reconst.gisements miniers et pétroliers					
Investissements					
Hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prêts installation					
Autres provisions réglementées	103 410				103 410
TOTAL	103 410				103 410

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation	15 500				15 500
TOTAL	15 500				15 500
TOTAL GENERAL	118 910				118 910



ANNEXE

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

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			
Autres immobilisations financières	17 452	17 452	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	460 160	460 160	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	17 616	17 616	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 109	7 109	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	1 889	1 889	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	409 948	409 948	
Charges constatées d'avance	31 752	31 752	
TOTAL	945 926	945 926	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)



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	1 174	1 174		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	143 789	19 148	84 936	39 705
Emprunts et dettes financières divers	408 918	408 918		
Fournisseurs et comptes rattachés	154 651	154 651		
Personnel et comptes rattachés	537 273	537 273		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	322 435	322 435		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	104 498	104 498		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	14 581	14 581		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 687 319	1 562 678	84 936	39 705
Emprunts souscrits en cours d'exercice	150 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 211			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

ANNEXE

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

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Concessions brevets licences	5 504	100.00

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.



ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	voir ci avant
Agencements et aménagements	Linéaire	voir ci avant
Installations techniques	Linéaire	4.5 et 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	4.5 et 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 , 4 et 3 ans
Mobilier	Linéaire	4. 5 et 10 ans

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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



Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

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).

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	49 220
Autres créances	16 692
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	65 912



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	890
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 643
Dettes fiscales et sociales	813 812
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	9 998
Total	864 343



ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	31 752
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	31 752



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
73313000 PJ MNA	71 808
73314000 PJ HORS MNA	3 016 803
73315000 PJ PAD	257 746
73316000 PJ DAM	1 168 879
73317000 PJ DAM PAD	183 688
73319000 PJ INDRE ET LOIRE	32 861
741 INDEMNITE FORFAITAIRE APPRENTI	1 500
Total	4 733 285



ANNEXE

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

Rémunération des dirigeants

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006, qui est ici ainsi libellé:

"Les Associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

Cependant, par souci de transparence, il est précisé:

1° que le montant des sommes versées aux trois cadres les mieux rémunérés pour l'exercice clos le 31 décembre 2024 s'élèvent à euros étant précisé qu'aucun de ces cadres n'a de pouvoir d'engagement de l'Association et qu'ils ne sauraient donc être considérés comme dirigeants.

2° qu'aucune somme ni aucun avantage en nature n'ont été accordées aux administrateurs de l'Association.



ANNEXE

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

Effectif moyen

L'effectif moyen selon le code de la sécurité sociale est de 59.09

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7 300 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 7 300 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant



ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -



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

Engagements donnés

*** H. BRUNO ***
Commissaire
aux
Comptes
30, Ch. des Tuilleries - 13015 MARSEILLE

Dossier N° 012897 en Euros.

ANNEXE

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

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.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	468
60 à 64 ans	1 à 5 ans	42 480
55 à 59 ans	6 à 10 ans	42 217
45 à 54 ans	11 à 20 ans	30 963
35 à 44 ans	21 à 30 ans	18 189
moins de 35 ans	plus de 30 ans	2 273
Engagement total		136 590

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible (variable selon l'âge)
- taux d'inflation des salaires 2.00 %
- taux d'actualisation 3.42 %

