



ARC-CECCA

EXPERTISE COMPTABLE | AUDIT | CONSEIL
ALLONS PLUS LOIN AVEC LA BONNE STRATEGIE

Arnaud COLLIN

Bruno BONNET

Nicolas GAGNEPAIN

Associés

Experts-Comptables Diplômés

Commissaires aux Comptes Inscrits

Emmanuel PRUDON

Expert-Comptable Diplômé

CIBC BOURGOGNE SUD

Association régie par la loi du 01/07/1901

Siège social : 12 D Rue du Général Leclerc - 71100 CHALON SUR SAONE

SIRET N° 389 684 952 00028 - APE N° 7830Z



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Société par actions simplifiée au capital de 1 277 193,04€ - 400 172 532 R.C.S. Chalon sur Saône – Siret 400 172 532 00022 – A.P.E 6920 Z – N° TVA FR 18 400 172 532
Inscrite au Tableau de l'ordre des experts comptables de la région de Bourgogne Franche-Comté et sur la liste des commissaires aux comptes rattaché à la CRCC de Dijon

Siège social : 21 rue Georges Derrien – B.P. 70279 – 71107 Chalon sur Saône Cedex
Tél. 03 85 46 96 00 – Fax 03 85 46 96 10 - e-mail : chalon@arc-cecca.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CIBC BOURGOGNE SUD relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 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.

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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Etat des provisions » de l'annexe des comptes annuels concernant l'existence d'un litige prud'hommal en cours.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles d'évaluation :

- des immobilisations corporelles et incorporelles
- des créances et dettes

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans la note de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

Le rapport financier ne nous ayant pas été communiqué, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document.

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.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

Fait à Chalon-sur-Saône,
Le 12 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
SAS ARC-CECCA
Arnaud COLLIN.
Commissaire aux Comptes Inscrit

Signé par Arnaud Collin
Le 13/05/2025

ID: bx_qr09eq96Aagv

 **esignexpert.com**

ANNEXE : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Bilan actif

N° Siret 38968495200028
NAF (APE) 7830Z
N° Identifiant
Période du 01/01/24
au 31/12/24
Tenue de compte : EURO

71100 CHALON SUR SAONE

Document fin d'exercice

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311223
Capital souscrit non-appelé (I)				
Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	59 104,21	39 425,48	19 678,73	2 839,84
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	59 104,21	39 425,48	19 678,73	2 839,84
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	1 183 383,59	348 319,07	835 064,52	129 242,17
Terrains	50 987,85		50 987,85	
Constructions	377 246,45	5 697,67	371 548,78	
Installations techn., mat., outil				
Autres immob. corporelles	565 098,45	342 621,40	222 477,05	128 468,35
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes	190 050,84		190 050,84	773,82
Immobilisations financières	18 674,98		18 674,98	18 320,74
Participations selon mise en équi.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	18 674,98		18 674,98	18 320,74
TOTAL II	1 261 162,78	387 744,55	873 418,23	150 402,75
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	1 868 207,42	551,18	1 867 656,24	1 209 484,66
Clients et comptes rattachés	1 582 728,36	551,18	1 582 177,18	1 057 656,48
Autres créances	285 479,06		285 479,06	151 828,18
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	998 759,25		998 759,25	1 584 815,76
Valeurs mobilières de placement	770 319,35		770 319,35	1 273 451,64
Disponibilités	228 439,90		228 439,90	311 364,12
Charges constatées d'avance	37 499,24		37 499,24	34 717,33
Charges constatées d'avance	37 499,24		37 499,24	34 717,33

CIBC Bourgogne Sud
ORGANISME DE FORMATION
12 D Rue Général Leclerc

71100 CHALON SUR SAONE

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 38968495200028
NAF (APE) 7830Z
N° Identifiant
Période du 01/01/24
au 31/12/24
Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 8.00

Date de tirage 06/05/25

à 14:59:20

Page :

2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311223
TOTAL III	2 904 465,91	551,18	2 903 914,73	2 829 017,75
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (IV)				
Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	4 165 628,69	388 295,73	3 777 332,96	2 979 420,50

Impression définitive

CIBC Bourgogne Sud
ORGANISME DE FORMATION
12 D Rue Général Leclerc

Bilan passif

71100 CHALON SUR SAONE

Document fin d'exercice

N° Siret 38968495200028
NAF (APE) 7830Z
N° Identifiant
Période du 01/01/24
au 31/12/24
Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 8.00

Date de tirage 06/05/25

à 14:59:20

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311223
Capital social ou individuel Capital social ou individuel				
Primes d'émission, de fusion Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation Ecart de réévaluation				
Réserves Réserve légale Rés. statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves			7 354,22	7 354,22
Report à nouveau Report à nouveau			1 741 129,21 1 741 129,21	1 815 606,28 1 815 606,28
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice			-58 350,89 -58 350,89	-74 477,07 -74 477,07
Subventions d'investissement Subventions d'investissement			1 285,83 1 285,83	1 742,69 1 742,69
Provisions réglementées Provisions réglementées				
TOTAL (I)			1 691 418,37	1 750 226,12
Produits émissions titres particip. Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques Provisions pour risques			35 000,00 35 000,00	35 000,00 35 000,00
Provisions pour charges Provisions pour charges			17 973,00 17 973,00	26 163,00 26 163,00
TOTAL (III)			52 973,00	61 163,00
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires				

CIBC Bourgogne Sud
ORGANISME DE FORMATION
12 D Rue Général Leclerc

71100 CHALON SUR SAONE

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 38968495200028
NAF (APE) 7830Z
N° Identifiant
Période du 01/01/24
au 31/12/24
Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 8.00

Date de tirage 06/05/25

à 14:59:20

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311223
Emprunts & dettes aup. étab. crédit Emprunts & dettes aup. étab. crédit			400 000,00 400 000,00	
Emprunts et dettes financ. divers Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés Dettes fourniss. & cptes rattachés			1 079 043,62 1 079 043,62	736 336,07 736 336,07
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales			286 698,74 286 698,74	311 402,83 311 402,83
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes Autres dettes			1 081,17 1 081,17	1 208,03 1 208,03
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance			266 118,06 266 118,06	119 084,45 119 084,45
TOTAL (IV)			2 032 941,59	1 168 031,38
Ecart de conversion passif (V) Ecart de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			3 777 332,96	2 979 420,50

CIBC Bourgogne Sud
ORGANISME DE FORMATION
12 D Rue Général Leclerc

71100 CHALON SUR SAONE

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 38968495200028
NAF (APE) 7830Z
N° Identifiant
Période du 01/01/24
au 31/12/24
Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 8.00

Date de tirage 06/05/25

à 14:59:56

Page :

1

Détail des postes			Au 311224	Au 311223
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			2 843 682,86	2 761 848,45
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			2 843 682,86	2 761 848,45
Impôts, taxes et vers. assimilés			67 200,57	56 535,91
Impôts, taxes et vers/ assimilés			67 200,57	56 535,91
Charges du personnel			1 239 180,11	1 254 003,65
Salaires et traitements			898 162,50	891 997,63
Charges sociales			341 017,61	362 006,02
Dotations aux amortis. & provisions			79 826,62	82 772,35
Amort. sur immobilisations			44 826,62	37 804,35
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				1 548,00
Amort. pour risque et charges			35 000,00	43 420,00
Autres charges			999,53	3 393,60
Autres charges			999,53	3 393,60
TOTAL I			4 230 889,69	4 158 553,96
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			7 697,00	
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			7 697,00	
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			33 477,56	116 387,00
Sur opérations de gestion			33 429,71	116 387,00
Sur opérations en capital			47,85	
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				8 855,00
Impôts sur les bénéfices				8 855,00
Solde créditeur				
Bénéfice				
TOTAL GENERAL (CHARGES)			4 272 064,25	4 283 795,96

CIBC Bourgogne Sud
ORGANISME DE FORMATION
12 D Rue Général Leclerc

71100 CHALON SUR SAONE

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 38968495200028
NAF (APE) 7830Z
N° Identifiant
Période du 01/01/24
au 31/12/24
Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 100 Comptabilité Standard 8.00

Date de tirage 06/05/25

à 14:59:57

Page :

2

Détail des postes			Au 311224	Au 311223
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			4 063 430,25	4 143 338,37
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			4 063 430,25	4 143 338,37
Autres produits d'exploitation (B)			83 873,06	15 851,42
Production stockée				
Production immobilisée			25 002,58	
Subventions d'exploitation				672,00
Reprise /prov. & transferts charge			58 869,41	15 174,09
Autres produits			1,07	5,33
TOTAL (A+B)			4 147 303,31	4 159 189,79
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			32 474,60	30 266,91
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			26 492,96	24 593,78
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			5 981,64	5 673,13
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			33 935,45	19 862,19
Sur opérations de gestion			33 478,59	19 397,00
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			456,86	465,19
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur			58 350,89	74 477,07
Perte			58 350,89	74 477,07
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			4 272 064,25	4 283 795,96

Impression définitive

Au bilan, avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2024**, dont le total est de **3 777 332.96 €**, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitations sont de **4 230 889.69 €** et dégageant un **déficit de 58 350.89 €**.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE :

Nouveau marché **ACTIV PROJET 3/ France TRAVAIL** dont le mandataire est **ENVERGURE SAS** (ex **RETRAVAILLER**) au 1^{er} janvier 2024 et finalisation du marché précédent AP2 au 31 mars 2024.

Renouvellement du marché **CONSEIL EN EVOLUTION PROFESSIONNELLE / France COMPETENCES** qui a débuté au 1^{er} janvier 2024, en tant que mandataire pour le pilotage de l'action (9 cotraitants sur l'ensemble de la région BFC) et sur nos sites de production pour la propre activité du **CIBC BOURGOGNE SUD**. La phase d'initialisation de ce marché avait débuté le 16 novembre 2023 et s'est poursuivi jusqu'au 31 janvier 2024.

Continuation du marché **VAE** en tant que mandataire pour les trois départements 21/71/89 pour le pilotage de l'action (4 cotraitants dont 3 en Saône-et-Loire et 1 dans l'Yonne de janvier à avril 2024).

Le **CIBC BOURGOGNE SUD** n'a bénéficié d'aucune subvention régionale sur l'année 2024.

Acquisition de nouveaux locaux pour le site de Chalon-sur-Saône au 1 Avenue Pompidou.

Arrivée d'une nouvelle Directrice Adjointe au 1^{er} octobre 2024 : Madame Véronique **GUILLEMIN**.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE :

Déménagement du siège sur le nouveau site Chalonnais au 24 avril 2025.

REGLES ET METHODES COMPTABLES :

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 2016.

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 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent et sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS :

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

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

- Logiciels : 1 à 5 ans
- Aménagements : 1 à 10 ans
- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 10 ans

ETAT DES IMMOBILISATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquisit., apports</i>
Logiciels	37 514		25 003
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	37 514		25 003
Terrains bâtis			50 988
Ensembles immobiliers administratifs			377 246
Aménagements	250 439		104 557
Matériel de transport			0
Matériel de bureau & informatique	101 408		9 589
Mobilier	107 028		11 036
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes sur commande d'immobilisation	774		189 277
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	459 649		742 693
Titres immobilisés			
Prêts			
Dépôts et cautionnements versés	18 321		354
Autres créances immobilisées			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	18 321		354
TOTAL GENERAL	515 484		768 050

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession Rebut</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
Logiciels		3 412	59 104	59 104
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		3 412	59 104	59 104
Terrains bâtis			50 988	50 988
Ensembles immobiliers administratifs			377 246	377 246
Aménagements		205	354 791	354 791
Matériel de transport			0	0
Matériel de bureau & informatique		18 310	92 688	92 688
Mobilier		444	117 619	117 619
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur commande d'immobilisation			190 051	190 051
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		18 959	1 183 383	1 183 383
Titres immobilisés				
Prêts				
Dépôts et cautionnements versés			18 675	18 675
Autres créances immobilisées				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			18 675	18 675
TOTAL GENERAL	0	22 371	1 261 162	1 261 162

ETAT DES AMORTISSEMENTS

<i>Rubriques</i>	<i>Amortissements cumulés début d'exercice</i>	<i>Augmentation dotations de l'exercice</i>	<i>Diminution d'amortissements de l'exercice</i>	<i>Amortissements cumulés à la fin de l'exercice</i>
Immobilisations Incorporelles	34 674	8 164	3 412	39 425
Immobilisations Corporelles	330 407	29 821	11 908	348 319
Immobilisations Financières				
TOTAL GENERAL	365 081	37 985	15 320	387 744

ETAT DES PROVISIONS

La provision de 35 000 euros évaluée en 2023 pour litige prud'hommal a été reconduite sur l'année 2024.

<i>Rubriques</i>	<i>Provisions cumulées début d'exercice</i>	<i>Augmentation Provisions de l'exercice</i>	<i>Reprise Provisions de l'exercice</i>	<i>Provisions cumulées à la fin de l'exercice</i>
Provision pour risques et charges	61 163	0	8 190	52 973
Risque pour litige	35 000	0	0	35 000
Pensions et obligations similaires	26 163	0	8 190	17 973
Provisions pour dépréciation	0	0	0	0
Sur comptes clients	0	0	0	0
TOTAL Provisions	61 163	0	8 190	52 973
<i>Dont dotations et reprises d'exploitation</i>		0	8 190	

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Une provision pour créances douteuses a été constituée au 31/12/2024.

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Autres immobilisations financières	18 675		18 675
Clients douteux ou litigieux	2 100		2 100
Créances clients et comptes rattachés	1 582 177	1 582 177	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	10 542		10 542
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	229 504	229 504	
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Débiteurs divers	44 878	44 878	
Charges constatées d'avance	37 499	37 499	
TOTAL GENERAL	1 925 375	1 894 058	31 317
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an, -5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 079 044	1 079 044		
Dettes fiscales et sociales				
Personnel et comptes rattachés	96 530	96 530		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	87 546	87 546		
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée	91 881	91 881		
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	10 743	10 743		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 081	1 081		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	266 118	266 118		
TOTAL GENERAL	1 632 942	1 632 942		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	400 000	15 896	118 604	265 500
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractées auprès d'associés				

ETAT DES CHARGES A PAYER

ETAT DES CHARGES A PAYER	Montant brut
Fournisseurs factures non parvenues :	
FNP Electricité	651.67
FNP Gaz	1 430.50
FNP Sous-traitance	814.21
FNP Maintenance	349.86
FNP Honoraires	6 600.00
FNP Affranchissement	11.66
FNP Téléphone	40.06
FNP Crédit Mutuel Epargne	206.72
FNP Location logiciels	-557.37
FNP Locations immobilières	-170.86
FNP Charges locatives	5 183.68
FNP Entretien des locaux	107.64
FNP Frais pédagogiques	3.12
FNP Frais bancaires	494.62
FNP Frais de communication	15.59
FNP FNCIBC/frais prestas 2021	1 351.50
	656 324.21
FNP Prestations formation	
FNP Taxes foncières	-106.93
Personnel charges à payer :	
Congés à payer	72 353.00
IJ CPAM et MALAKOFF	-1 371.52
RTT et repos compensateurs	5 486.00
Primes exceptionnelles	18 553.15
Organismes sociaux charges à payer :	
Charges sociales sur congés à payer	24 013.00
Charges sociales décembre 2024	53 089.11
Charges sociales sur indemnités et primes	10 155.56
Etat charges à payer :	
Charges fiscales sur salaires décembre 2024	1 489.57
Taxe apprentissage 2024	2 023.63
Prélèvement à la source	2 176.76
TVA	91 880.82
CVAE 2024	864.00
Formation professionnelle continue	4 188.76
TOTAL GENERAL	957 651.73

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR

<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>Montant brut</i>
Divers produits à recevoir :	
- Factures à établir	974 231.24
- IS, créance carry back	10 542.00
- Indemnités ARIAL /Retraite PS	12 290.56
- IJ a recevoir	697.92
- TVA	
- Taxe sur salaires	123 878.03
- Intérêts bancaires	1 200.00
	30 610.27
TOTAL GENERAL	1 153 450.02

ETAT DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

<i>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</i>	<i>Montant brut</i>
- CCA Location immobilières	7 319.24
- CCA Location Machine à Affranchir	282.32
- CCA location fontaine eau Dijon	45.34
- CCA Location licences	7 958.94
- CCA Hébergement informatique	125.63
- CCA Location Photocopieurs 1T2025	4 020.87
- CCA Location véhicules	524.75
- CCA Télésurveillance	284.62
- CCA Charges locatives	4 242.66
- CCA Entretien des locaux	280.70
- CCA MAIF / Assurance Tous risques chantier	654.00
- CCA Documentation Générale	1 666.75
- CCA Documentation Technique	275.89
- CCA Outils pédagogiques	759.60
- CCA Publicité	1 797.27
- CCA Soirée vœux CPME	45.00
- CCA Télécommunications	460.26
- CCA Sous-traitance	1 005.00
- CCA Electricité	116.86
- CCA Eau Le Creusot	60.40
- CCA Contacts internet	433.13
- CCA séminaire janvier 2025/Cannes	3 420.00
- CCA Taxes foncières	1 720.00
TOTAL GENERAL	37 499.15

ETAT DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

<i>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</i>	<i>Montant brut</i>
- CEP UO BENEFICIAIRES 2025	145 065.50
- CEP UO4 2025	118 821.87
- PRESTAS BILAN ET CONSEIL	2 230.89
TOTAL GENERAL	266 118.06

DETAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

<i>TRANSFERT DE CHARGES</i>	<i>Montant brut</i>
- MAIF – Rbrst assurance sur sinistre véhicule	817.71
- Frais formation	784.00
- FNCIBC – licences cotraitants CEP	9 643.17
- Frais CEP Cision	1 529.47
- Avantage en nature	1 908.24
TOTAL GENERAL	14 682.59

ETAT DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>	<i>Montant brut</i>
- Amortissement subvention investissements AGEFIPH	456.86
- CIBC 90 / PA 2023	12 941.74
- Provision TA 2020/2021/2022	17 572.57
- Client ELEA trop versé	2 100.00
- Fournisseurs divers	864.28
TOTAL GENERAL	33 935.45

ETAT DES CHARGES EXCEPTIONNELS

<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>	<i>Montant brut</i>
- FNCIBC / AEF 2022/2023	2051.00
- Charges locatives Macon 2023	2 358.35
- FNCIBC / prestation 2021	1 126.25
- Licenciement inaptitude CB	27 881.15
- MIP /UO0 2023	12.96
TOTAL GENERAL	33 429.71

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A TITRE GRATUIT

La valorisation des contributions volontaires à titre gratuit qui représente pour l'association la mise à disposition à titre gratuit et permanent de locaux au 10 rue Victor Hugo 89200 AVALLON est de 974.88 €.

Cette valorisation a été basée sur le prix au m2 des autres locaux que l'association prend en location à JOIGNY.

Au cours de l'exercice 2024, les membres du bureau se sont réunis les 15 février, 13 mai, 4 juin, 9 septembre, 30 septembre et 11 décembre 2024 et ont effectué dans ce cadre, 126 heures de bénévolat.

Concernant le Conseil d'Administration et l'Assemblée Générale, un total de 7.5 heures a été effectué par les membres du Conseil d'Administration à titre gratuit.

CONTRAT INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Le 19 décembre 2017, le CIBC BOURGOGNE SUD a souscrit auprès de CNP Assurances un contrat Indemnités Fin de Carrière de la Caisse d'Epargne permettant le financement des futurs départs en retraite.

Le solde au 31 décembre 2024 du Fonds collectif d'IFC est de 57 441 €.

Un retrait est provisionné au 31/12/2024 concernant le départ en retraite de Pierre SICARD. Aucun versement n'a été fait sur le compte sur l'exercice 2024.

NANTISSEMENT DE CREANCES

Le 27 juin 2024, conjointement à la signature du prêt relatif à l'acquisition des locaux, 1 Avenue Pompidou à Chalon-sur-Saône, deux comptes à terme ont été contractés faisant l'objet d'un nantissement dont le terme interviendra au 30 juin 2031.