

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2024**

ASSOCIATION PASSERELLES VERS L'EMPLOI

**Siège social : 67 rue du Commandant Bindel
50300 AVRANCHES**



AUDIT EXPERTISES



AUDIT EXPERTISES

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2024**

Au Président,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à SAINT MARTIN DES CHAMPS
Le 13 Juin 2025
Le Commissaire aux comptes
SAS AUDIT EXPERTISES
Guillaume LEPROVOST



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos au 31/12/2024
ASSOCIATION PASSERELLES VERS L'EMPLOI

**Siège social : 67 rue du Commandant Bindel
50300 AVRANCHES**



AUDIT EXPERTISES



AUDIT EXPERTISES

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

A l'assemblée générale de la société ASSOCIATION PASSERELLES VERS L'EMPLOI,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION PASSERELLES VERS L'EMPLOI relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport, dont le total bilan s'élève à 1 341 188 euros et le résultat net bénéficiaire à 112 301 euros.

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 PASSERELLES VERS L'EMPLOI 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 01/01/2024 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 l'annexe des comptes annuels page 19 & 20 « Changement de méthode comptable » concernant l'application par anticipation du Nouveau Plan Comptable 2025.



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.

Nous avons été conduits à prendre connaissance des diverses activités conduites par l'association en 2024, comme décrites dans la note « Présentation de l'entité » de l'annexe de comptes. Nous avons donc contrôlé :

- La cohérence des comptes annuels avec modèle économique,
- Les subventions portées dans les comptes annuels et notamment en matière de fondement juridique.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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 la société 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 la société 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 société.

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 PASSERELLES VERS L'EMPLOI poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels

au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à SAINT MARTIN DES CHAMPS

Le 13 Juin 2025

Le Commissaire aux comptes

SAS AUDIT EXPERTISES

Guillaume LEPROVOST



Comptes Annuels

BILAN - ACTIF

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	525,60	525,60		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	23 498,84	3 498,83	20 000,01	20 000,01
Constructions	79 594,65	31 367,27	48 227,38	55 158,02
Installations techn., matériel et outil. ind.	38 330,92	21 782,73	16 548,19	8 415,79
Autres	194 313,97	132 364,78	61 949,19	71 733,02
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	150 150,00		150 150,00	150 150,00
Autres titres immobilisés				
Prêts	25 000,00		25 000,00	25 000,00
Autres	2 841,32		2 841,32	2 701,32
TOTAL (I)	514 255,30	189 539,21	324 716,09	333 158,16
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	146 874,15		146 874,15	193 897,60
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	278 364,98		278 364,98	247 199,90
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	589 144,68		589 144,68	490 001,76
Charges constatées d'avance	2 087,92		2 087,92	1 497,21
TOTAL (II)	1 016 471,73		1 016 471,73	932 596,47
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 530 727,03	189 539,21	1 341 187,82	1 265 754,63

BILAN - PASSIF**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	1 006 842,15	868 754,81
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	112 300,51	138 087,34
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>1 119 142,66</i>	<i>1 006 842,15</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	20 099,42	33 535,25
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	1 139 242,08	1 040 377,40
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	10 889,39	11 252,06
TOTAL (III)	10 889,39	11 252,06
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	800,00	700,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 236,08	54 807,19
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	132 020,27	125 090,74
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		4 527,24
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	10 000,00	29 000,00
TOTAL (IV)	191 056,35	214 125,17
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 341 187,82	1 265 754,63

4116 - P V E

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	11 206,88	14 391,58
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	649 567,47	655 306,98
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	859 891,40	800 382,48
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	7 743,00	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		11 850,08
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	12 500,31	152,59
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 540 909,06	1 482 083,71
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	75 695,44	70 542,32
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	265 971,39	245 020,20
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	38 156,00	36 917,17
Salaires et traitements	879 464,94	843 730,83
Charges sociales	141 258,14	122 525,62
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	40 738,22	39 080,00
Dotations aux provisions	-362,67	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 288,49	1 066,76
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 443 209,95	1 358 882,90
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	97 699,11	123 200,81
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	4 322,50	3 930,23
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	4 322,50	3 930,23
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 322,50	3 930,23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	102 021,61	127 131,04
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	10 528,90	4 550,07
Sur opérations en capital		19 693,53
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		

COMPTE DE RÉSULTAT**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	10 528,90	24 243,60
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		12 887,30
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		12 887,30
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	10 528,90	11 356,30
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	250,00	400,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 555 760,46	1 510 257,54
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 443 459,95	1 372 170,20
EXCÉDENT OU DÉFICIT	112 300,51	138 087,34

Annexes comptables

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Présentation de l'entité**a) Description de l'objet social de l'entité**

L'association PASSERELLES VERS L'EMPLOI a pour objet de promouvoir et de réaliser des actions permettant à tout citoyen de s'insérer par la formation, le travail, le logement, et par tous moyens nécessaires à atteindre cet objectif.

b) Description de la nature et périmètre des activités réalisées

Pour atteindre ses objectifs, l'association PASSERELLES VERS L'EMPLOI met en place les activités suivantes

- L'insertion par l'activité économique : chantiers d'insertions
- La formation
- L'accès au logement
- Tout autre activité permettant de favoriser l'inclusion des personnes (mobilité, etc ...)

Les activités relèvent de l'ESS (Economie Sociale et Solidaire) et s'inscrivent dans une démarche de Responsabilité Sociétale et environnementale inscrite dans les statuts article 2

b) Description des moyens mis en œuvre

L'association PASSERELLES VERS L'EMPLOI est composé d'un Conseil d'Administration élu par l'Assemblée Générale et d'un effectif salariés de 57 salariés en CDDI (20.14ETP) et de 14 salariés en CDI ETP.

Elle reçoit des subventions via la DDETS département de la Manche, FSE+

Faits majeurs

Pas de faits majeurs au cours de l'exercice

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et 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.

Principes, règles et méthodes comptables**1) Durée et dates de l'exercice comptable**

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2024 au 31 Décembre 2024.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base :

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2) Le règlement relatif à la modernisation des états financiers a été homologué par le JO .

Le règlement ANC 2022-06 qui vise à moderniser les états financiers et la nomenclature du PCG a été adopté le 4/11/2022 .

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur suivants les prescriptions du texte de base de référence applicable aux associations ,l'ANC 2018-06

L'application de cette réforme du PCG est obligatoire aux comptes des exercices ouverts à compter du 1er Janvier 2025.

Les entités concernées disposent donc d'une année pour se mettre en conformité. Toutefois, celles qui souhaitent anticiper sa mise en oeuvre peuvent le faire à compter de la date de publication au Journal Officiel (30 décembre 2023)

La présentation des comptes de l'exercice 2024 de PVE tient compte de cette réforme .

3) Les principaux changements :

Une nouvelle définition du résultat :

Les produits et charges exceptionnels sont directement liés à un événement majeur inhabituel

suppression des transferts de charges

classement des concours publics dans un compte spécifique

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 20 ans ans
- Agencement et aménagement des constructions	4 à 10 ans ans
- Matériels et outillages	2 à 8 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

CRÉANCES

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.

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	526		
CORPORELLES	Terrains		24 784		
	Constructions		53 931		
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		28 179		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		49 151		12 886
	Inst. générales, agencés & aménagés divers				
	Autres immos corporelles		142 903		15 662
FINANCIERES	Matériel de transport		79 656		3 608
	Matériel de bureau & mobilier informatique				
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	378 604		32 157
		TOTAL GENERAL	554 129		32 157

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			526	
CORPORELLES	Terrains			1 285	23 499	
	Constructions				53 931	
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons			2 516	25 663	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			23 706	38 331	
	Inst. gal. agen. amé. divers					
	Autres immos corporelles			25 746	132 818	
FINANCIERES	Mat. bureau, inform., mobilier			21 769	61 495	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL			75 022	335 738	
		TOTAL GENERAL		75 022	511 264	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	526			526
TOTAL	526			526
Terrains	4 784		1 285	3 499
Constructions	21 073	3 630		24 703
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	5 879	3 301	2 516	6 664
Inst. techniques matériel et outil. industriels	40 735	4 754	23 706	21 783
Autres immos corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	95 811	19 010	25 746	89 075
Mat. bureau et informatiq., mob.	55 016	10 044	21 769	43 290
Emballages récupérables divers				
TOTAL	223 298	40 738	75 022	189 014
TOTAL GENERAL	223 823	40 738	75 022	189 539

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	25 000		25 000
	Autres immobilisations financières	2 841		2 841
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	202 560	1 560	201 000
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	75 805	75 805	
	Charges constatées d'avance	2 088	2 088	
TOTAUX		308 294	79 453	228 841
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

TELEMAINTENANCE TELEPHONIE	344.71
ABONNEMENT EBP COMPTA	785.01
ASSURANCES	958.20
TOTAL	2087.92

PRODUITS À RECEVOIR

4181 - CLIENTS FACTURES A ETABLIR	72596.63
4558 - ASSOCIES INTERETS	1559.93
4687 - SUBVENTIONS A RECEVOIR	3088.96
4687 - AIDES A RECEVOIR	72716.09

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	800	800		
Fournisseurs & comptes rattachés	48 236	48 236		
Personnel & comptes rattachés	70 576	70 576		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	56 973	56 973		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	4 471	4 471		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10 000	10 000		
TOTAUX	191 056	191 056		

- renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Subvention reçue d'avance	10 000
---------------------------	--------

CHARGES À PAYER

428 - CONGES PAYES	43571.00
4281 - PRIMES SALARIES	28682.50
438 - CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	15278.13
4386 - CHARGES SOCIALES SUR PRIMES	1716.15
4081 - FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	11737.05

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Produits sur exercices antérieurs : 10 528.90

COMMENTAIRE**Du 01/01/2024 au 31/12/2024****PROVISION POUR DEPART EN RETRAITE**

La provision pour départ en retraite des salariés s'élève à 10 689.

Elle est calculée en fonction :

- = d'un départ à la retraite à 60-64 ans (âge légal de départ à la retraite)
- = du salaire brut mensuel à la date de clôture de l'exercice
- = du droit à indemnité compte tenu de l'ancienneté future à la date de départ en retraite
- = de l'ancienneté du salarié
- = du taux de charges sociales
- = de la probabilité de présence du salarié au moment de son départ
- = de la probabilité de survie du salarié à la date de son départ en retraite
- = d'un taux d'actualisation de 3.35 %

SOMMAIRE**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

Comptes Annuels	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte Résultat (liste)	5
Soldes intermédiaires de gestion	7
Détail Bilan Actif	8
Détail Bilan Passif	10
Détail Compte Résultat (liste)	11
Détail des soldes Intermédiaires de gestion	15
Annexes comptables	18

P V E

Exercice clos le : 31 décembre 2024

APE :

SIRET :

Tél :

Comptes Annuels

4116 - P V E
BILAN - ACTIF
Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	525,60	525,60		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	23 498,84	3 498,83	20 000,01	20 000,01
Constructions	79 594,65	31 367,27	48 227,38	55 158,02
Installations techn., matériel et outil. ind.	38 330,92	21 782,73	16 548,19	8 415,79
Autres	194 313,97	132 364,78	61 949,19	71 733,02
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	150 150,00		150 150,00	150 150,00
Autres titres immobilisés				
Prêts	25 000,00		25 000,00	25 000,00
Autres	2 841,32		2 841,32	2 701,32
TOTAL (I)	514 255,30	189 539,21	324 716,09	333 158,16
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	146 874,15		146 874,15	193 897,60
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	278 364,98		278 364,98	247 199,90
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	589 144,68		589 144,68	490 001,76
Charges constatées d'avance	2 087,92		2 087,92	1 497,21
TOTAL (II)	1 016 471,73		1 016 471,73	932 596,47
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 530 727,03	189 539,21	1 341 187,82	1 265 754,63

4116 - P V E

BILAN - PASSIF

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice		
<i>Situation nette (sous total)</i>		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)		
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		

4116 - P V E

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	11 206,88	14 391,58
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	649 567,47	655 306,98
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	859 891,40	800 382,48
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	7 743,00	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		11 850,08
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	12 500,31	152,59
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 540 909,06	1 482 083,71
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	75 695,44	70 542,32
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	265 971,39	245 020,20
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	38 156,00	36 917,17
Salaires et traitements	879 464,94	843 730,83
Charges sociales	141 258,14	122 525,62
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	40 738,22	39 080,00
Dotations aux provisions	-362,67	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 288,49	1 066,76
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 443 209,95	1 358 882,90
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	97 699,11	123 200,81
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	4 322,50	3 930,23
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	4 322,50	3 930,23
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 322,50	3 930,23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	102 021,61	127 131,04
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	10 528,90	4 550,07
Sur opérations en capital		19 693,53
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		

4116 - P V E

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	10 528,90	24 243,60
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		12 887,30
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		12 887,30
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	10 528,90	11 356,30
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	250,00	400,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 555 760,46	1 510 257,54
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 443 459,95	1 372 170,20
EXCÉDENT OU DÉFICIT	112 300,51	138 087,34

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	en %	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %
TOTAL DES RESSOURCES	660 774,35	100,00	669 698,56	100,00
Ventes de biens	11 206,88	100,00	14 391,58	100,00
- Coût d'achat des biens vendus				
MARGE COMMERCIALE	11 206,88	100,00	14 391,58	100,00
Taux de marge commerciale				
Production vendue	649 567,47	100,00	655 306,98	100,00
PRODUCTION DE L'EXERCICE	649 567,47	100,00	655 306,98	100,00
+ Cotisations				
+ Concours publics et subventions d'exploitation	859 891,40	130,13	800 382,48	119,51
+ Versements des fond. ou cons. de la dot. consommable				
+ Ressources liées à la générosité du public	7 743,00	1,17		
- Approvisionnements	75 695,44	11,46	70 542,32	10,53
- Autres achats et charges externes	265 971,39	40,25	245 020,20	36,59
- Aides financières				
VALEUR AJOUTÉE	1 186 741,92	179,60	1 154 518,52	172,39
- Impôts, taxes et versements assimilés	38 156,00	5,77	36 917,17	5,51
- Charges de personnel	1 020 723,08	154,47	966 256,45	144,28
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	127 862,84	19,35	151 344,90	22,60
+ Autres produits	12 500,31	1,89	12 002,67	1,79
- Autres charges	2 288,49	0,35	1 066,76	0,16
+ Produits exceptionnels	10 528,90	1,59	9 593,50	1,43
- Charges exceptionnelles			12 887,30	1,92
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	148 603,56	22,49	158 987,01	23,74
+ Produits financiers	4 322,50	0,65	3 930,23	0,59
- Charges financières				
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
COÛT DE FINANCEMENT	4 322,50	0,65	3 930,23	0,59
- Impôts sur les bénéfices	250,00	0,04	400,00	0,06
- Participation des salariés aux résultats				
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	152 676,06	23,11	162 517,24	24,27
+ Résultat sur cessions d'actifs				
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	40 375,55	6,11	39 080,00	5,84
+ Reprises sur provisions, dépréc. et transferts de charges				
- Report en fonds dédiés				
+ Utilisations en fonds dédiés				
+ Subventions d'équipement virées au résultat			14 650,10	2,19
RÉSULTAT NET	112 300,51	17,00	138 087,34	20,62