

## ASS. FORMATION

### PROFESSIONNELLE PERMANENTE

14 RUE DU CHATEAU DES VERGNES

63100 CLERMONT FERRAND

N° SIRET: 779 219 203 00022 APE: 8532 Z

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

DQ 301 – V1 – 31/03/2020

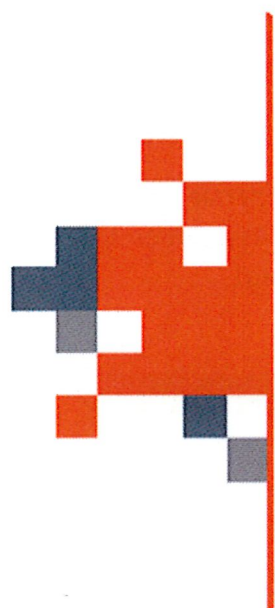




# SOMMAIRE

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

- I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS
- II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS
- III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES
- IV – RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS
- V – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS



# RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale de votre Association du 12 juillet 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AFPP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

## **I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **Opinion**

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



## II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

- ✓ Depuis l'exercice 2007, la totalité des investissements est comptabilisée à l'actif. Les dépenses d'entretien et d'agencements, concernant les bâtiments et le groupement propriétaire correspondent aux conditions du bail signé avec celui-ci. Un inventaire des immobilisations reste nécessaire.
- ✓ La souscription à compter de l'exercice 1999 d'une assurance de type « Indemnités de Fin de Carrière », destinée à faire face aux départs en retraite futurs. Au titre de celle-ci, les versements cumulés font apparaître un fonds constitué à hauteur de 246 960,21 € au 31/12/2024. Ce fond ne couvre pas les engagements réels de l'association à cette date, estimés à 337 422 €, et nécessiterait donc une dotation complémentaire soit en provision, soit en fonds propres.
- ✓ Les particularités comptables liées aux subventions d'investissement et à leur reprise dans le compte de résultat, conforme à la réglementation comptable concernant les associations.
- ✓ La réserve pour projet associatif, concernant le fonds social pour les apprentis, qui enregistre, par l'affectation des résultats, l'utilisation qui en est faite au titre de l'exercice précédent, est inchangée à la clôture de l'exercice, par absence de mouvements sur cet exercice. Le montant de la réserve apparaît globalement pour 25 523,01 € à la clôture de l'exercice.

- ✓ Plusieurs spécificités comptables, ou modalités particulières d'application des règles comptables, sont traduites dans l'annexe des comptes annuels, ou dans les comptes annuels eux-mêmes, et constituent donc une information significative. Il en est ainsi des provisions pour risques et charges qui concernent des litiges prudhommaux pour 189.082 €.
- ✓ Traitement de la reprise de l'activité du CFA d'Ambert en date du 1<sup>er</sup> septembre 2024, sans dissolution de l'association au 31/12/2024

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et, n'ayant à notre avis aucune incidence d'importance significative sur le résultat et la présentation des comptes annuels, ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

### **III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ACTIONNAIRES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **IV – RESPONSABILITES 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 de fraudes.

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.

#### **V – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- ✓ Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ✓ Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne.
- ✓ Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels.
- ✓ Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



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

Fait à Enval, le 7 mai 2025

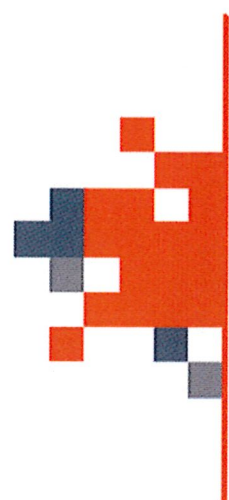
**Christophe DUPIT**

Signé par Christophe Dupit  
Le 17/06/2025

ID: tx\_JD7maBPagAKL



*Associé*  
*Commissaire aux Comptes*  
*Membre de la Cie Régionale*  
*de Lyon-Riom*



# ANNEXES

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	272 675	266 554	6 121	14 959	-8 838	-59.08
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	10 443 463	6 448 320	3 995 143	4 539 351	-544 208	-11.99
	Installations techniques, matériel et outillage	6 542 225	5 228 788	1 313 438	1 025 214	288 224	28.11
	Autres immobilisations corporelles	4 029 300	2 501 657	1 527 643	781 666	745 977	95.43
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	43 323		43 323	43 323		
	<b>Total II</b>	21 330 986	14 445 318	6 885 667	6 404 513	481 155	7.51
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements	58 805		58 805	69 706	-10 901	-15.64
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 085		1 085	645	440	68.25
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	4 611 678	372 341	4 239 336	4 308 044	-68 708	-1.59
	Autres créances	578 244		578 244	394 989	183 255	46.39
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement	150 194		150 194	150 194		
	Disponibilités	2 672 561		2 672 561	2 323 000	349 561	15.05
	Charges constatées d'avance (3)	180 818		180 818	114 508	66 310	57.91
	<b>Total III</b>	8 253 384	372 341	7 881 043	7 361 086	519 957	7.06
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	29 584 370	14 817 660	14 766 710	13 765 598	1 001 112	7.27

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : )	262 379	262 379		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	2 642 399	1 649 114	993 285	60.23
	Report à nouveau	2 930 912	2 930 912		
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	1 294 411	993 285	301 125	30.32
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement	3 807 655	3 754 275	53 379	1.42
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	10 937 755	9 589 965	1 347 790	14.05
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS					
	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
PROVISIONS					
PROVISIONS					
	Provisions pour risques	190 000	751 459	-561 459	-74.72
	Provisions pour charges				
PROVISIONS					
	<b>Total III</b>	190 000	751 459	-561 459	-74.72
DETTES (I)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	683 087	730 253	-47 166	-6.46
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 050	1 050		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 564	-2 564	-100.00
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	891 146	671 962	219 184	32.62
	Dettes fiscales et sociales	2 040 607	1 921 230	119 378	6.21
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	12 565	59 063	-46 498	-78.73
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	10 500	38 053	-27 553	-72.41
	<b>Total IV</b>	3 638 955	3 424 174	214 781	6.27
	Ecarts de conversion passif (V)				
Comptes de Régularisation					
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	14 766 710	13 765 598	1 001 112	7.27

(I) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an 3 003 780 3 424 174



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens	87 774	100 472	188 246	191 236	-2 990	-1.56
Production vendue de services	1 343 768		1 343 768	1 269 197	74 571	5.88
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	1 431 542	100 472	1 532 014	1 460 433	71 581	4.90
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			245 972	406 720	-160 748	-39.52
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			600 735	448 108	152 627	34.06
Autres produits			13 379 915	12 988 622	391 293	3.01
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			15 758 635	15 303 883	454 753	2.97
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 173 667	1 316 512	-142 846	-10.85
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			10 901	-15 576	26 477	169.99
Autres achats et charges externes *			3 713 625	3 090 925	622 699	20.15
Impôts, taxes et versements assimilés			474 601	453 592	21 009	4.63
Salaires et traitements			6 189 259	6 175 538	13 721	0.22
Charges sociales			2 337 842	2 264 433	73 409	3.24
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 075 583	989 734	85 850	8.67
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				372 341	-372 341	-100.00
Dotations aux provisions				105 000	-105 000	-100.00
Autres charges			70 283	80 612	-10 329	-12.81
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			15 045 761	14 833 111	212 649	1.43
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			712 875	470 771	242 103	51.43
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(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	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	27 574		14 315		13 259	92.62
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	27 574		14 315		13 259	92.62
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	19 251		19 192		60	0.31
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	19 251		19 192		60	0.31
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	8 322		-4 877		13 199	270.66
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	721 197		465 895		255 302	54.80
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	574 803		527 393		47 410	8.99
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>	574 803		527 393		47 410	8.99
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	241		3		238	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 349				1 349	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>Total VIII</b>	1 589		3		1 587	NS
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	573 213		527 390		45 823	8.69
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	16 361 012		15 845 591		515 421	3.25
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	15 066 601		14 852 306		214 295	1.44
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	1 294 411		993 285		301 125	30.32

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées

## **ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 14 766 710.13 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 15 758 635.47 Euros et dégageant un excédent de 1 294 410.53 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**

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

#### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

##### **Principes et conventions générales**

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

##### **Permanence des méthodes**

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

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	269 945		2 730
Installations générales agencements aménagements des constructions	10 443 463		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 931 902		611 685
Installations générales agencements aménagements divers	1 440 987		908 236
Matériel de transport	282 091		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 174 055		29 880
Emballages récupérables et divers	188 495		5 556
TOTAL	19 460 993		1 555 357
Prêts, autres immobilisations financières	43 323		
TOTAL	43 323		
TOTAL GENERAL	19 774 260		1 558 087

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			272 675	272 675
Installations générales agencements aménagements constr.			10 443 463	10 443 463
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 362	6 542 225	6 542 225
Installations générales agencements aménagements divers			2 349 223	2 349 223
Matériel de transport			282 091	282 091
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			1 203 935	1 203 935
Emballages récupérables et divers			194 051	194 051
TOTAL		1 362	21 014 987	21 014 987
Prêts, autres immobilisations financières			43 323	43 323
TOTAL			43 323	43 323
TOTAL GENERAL		1 362	21 330 985	21 330 985

#### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	254 986	11 568		266 554
Installations générales agencements aménagements constr.	5 904 112	544 208		6 448 320
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 906 689	322 112	13	5 228 788
Installations générales agencements aménagements divers	945 740	96 257		1 041 997
Matériel de transport	205 732	30 871		236 603
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	995 540	60 267		1 055 807
Emballages récupérables et divers	156 950	10 300		167 249
TOTAL	13 114 762	1 064 016	13	14 178 764
TOTAL GENERAL	13 369 748	1 075 583	13	14 445 319



ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	11 568				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	544 208				
Instal.techniques matériel outillage indus.	322 112				
Instal.générales agenc.aménag.divers	96 257				
Matériel de transport	30 871				
Matériel de bureau informatique mobilier	60 267				
Emballages récupérables et divers	10 300				
TOTAL	1 064 016				
TOTAL GENERAL	1 075 583				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	751 459		561 459		190 000
TOTAL	751 459		561 459		190 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	372 341				372 341
TOTAL	372 341				372 341
TOTAL GENERAL	1 123 800		561 459		562 341
Dont dotations et reprises d'exploitation			561 459		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	43 323	43 323	
Clients douteux ou litigieux	765	765	
Autres créances clients	4 610 913	4 610 913	
Personnel et comptes rattachés	1 826	1 826	
Divers état et autres collectivités publiques	11 625	11 625	
Débiteurs divers	564 793	564 793	
Charges constatées d'avance	180 818	180 818	
TOTAL	5 414 062	5 414 062	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	683 087	47 912	199 343	435 832
Emprunts et dettes financières divers	1 050	1 050		
Fournisseurs et comptes rattachés	891 146	891 146		
Personnel et comptes rattachés	921 842	921 842		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 062 307	1 062 307		
Autres impôts taxes et assimilés	56 458	56 458		
Autres dettes	12 565	12 565		
Produits constatés d'avance	10 500	10 500		
TOTAL	3 638 955	3 003 780	199 343	435 832
Emprunts remboursés en cours d'exercice	47 166			

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements co	Linéaire	5 à 30 ans
Matériels	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau et mobilier	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans

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 usagers et comptes rattachés	2 604 841
Autres créances	463 620
Total	3 068 461

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	157 779
Dettes fiscales et sociales	1 405 064
Total	1 562 842

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	180 818
Total	180 818
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	10 500
Total	10 500

Subventions d'équipement

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		35 626
Engagement de location mobilières	35 626	
Total (1)		35 626

Engagements reçus

## **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.  
L'engagement est couvert par une cotisation versée montant acquis au 31/12/2024 :  
246 960€.