

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

- Eric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU



FOYER ROCHE FLEURIE
25 Rempart Saint Pierre, 71100 CHALON-SUR-SAONE

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels

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

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

Adresse
Parc Valmy – Le Quatuor
3G Rue Jeanne Barret
21000 DIJON

Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72
E mail : acc@experts-acc.fr

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-
Dijon

À l'assemblée générale,

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 FOYER ROCHE FLEURIE relatifs à l'exercice clos le **31/12/2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon



3. JUSTIFICATION DE NOS 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

4. VERIFICATION DU RAPPORT MORAL ET FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

Le rapport moral et financier et les autres documents spécifiques ne nous ont pas été communiqués, comme le prévoit les textes légaux et réglementaires, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents.

5. 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 d'erreurs.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon



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.

6. 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.

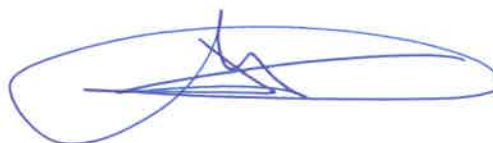
Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant 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.

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

Dijon, le 25 avril 2025

**Le Commissaire aux Comptes,
SARL ACC
Maxime DEFOSSE
*Associé mandataire social***



Cabinet ACC

Parc Valmy ■ 3G Rue Jeanne Barret ■ Le Quatuor ■ 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 ■ Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 ■ E-mail : acc@experts-acc.fr ■ www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

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.

Cabinet ACC

Parc Valmy ■ 3G Rue Jeanne Barret ■ Le Quatuor ■ 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 ■ Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 ■ E-mail : acc@experts-acc.fr ■ www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	8 790.30	8 790.30		1 916.25	1 916.25	100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	6 050.00		6 050.00	6 050.00		
	Constructions	1 110 049.63	729 484.84	380 564.79	451 601.23	71 036.44	15.73
	Installations techniques Matériel et outillage	163 109.92	126 439.59	36 670.33	20 458.08	16 212.25	79.25
	Autres immobilisations corporelles	748 648.28	639 327.08	109 321.20	91 637.01	17 684.19	19.30
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes	27 000.00		27 000.00		27 000.00	
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	110 516.75		110 516.75	108 366.50	2 150.25	1.98
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	845.16		845.16	845.16		
	Total I	2 175 010.04	1 504 041.81	670 968.23	680 874.23	9 906.00	1.45
	Comptes de liaison Total II						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	2 185.00		2 185.00	11 686.22	9 501.22	81.30
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	262 608.09		262 608.09	175 135.34	87 472.75	49.95
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	716 267.28		716 267.28	693 325.25	22 942.03	3.31
	Charges constatées d'avance (3)	4 513.99		4 513.99	3 713.56	800.43	21.55
	Total III	985 574.36		985 574.36	883 860.37	101 713.99	11.51
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 160 584.40	1 504 041.81	1 656 542.59	1 564 734.60	91 807.99	5.87

(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 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	52 290.25	52 208.03	82.22	0.16
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	645 697.96	594 518.49	51 179.47	8.61
	Report à nouveau	66 237.98	65 769.24	468.74	0.71
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	45 484.59	64 567.32	19 082.73	29.55
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports	158 546.98	158 546.98		
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	72 237.00	55 000.00	17 237.00	31.34
	Ecarts de réévaluation				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	38 541.67	41 041.67	2 500.00	6.09
	Provisions réglementées	9 509.87	9 509.87		
	Droit des propriétaires				
	Total I	1 088 546.30	1 041 161.60	47 384.70	4.55
	Comptes de liaison				
	Total II				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	230 327.23	275 364.22	45 036.99	16.36
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 172.83	38 681.91	22 490.92	58.14
	Dettes fiscales et sociales	268 938.99	201 548.30	67 390.69	33.44
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	300.76	300.76		
	Autres dettes	150.00		150.00	
	Instruments de trésorerie				
	Total IV	567 996.29	523 573.00	44 423.29	8.48
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	7 106.48	7 677.81	571.33	7.44
	Total V				
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 656 542.59	1 564 734.60	91 807.99	5.87

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

560 889.81 515 895.19

1 078.32

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
Collectes						
Cotisations						
Autres produits						
Total I						
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements						
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)						
Total II						
1 - Résultat d'exploitation (I-II)						
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
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	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	15 680.83		4 454.37		11 226.46	252.03
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	15 680.83		4 454.37		11 226.46	252.03
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	5 506.00		5 449.56		56.44	1.04
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	5 506.00		5 449.56		56.44	1.04
2. Résultat financier (V-VI)	10 174.83		995.19		11 170.02	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	51 677.65		91 909.54		40 231.89	43.77
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 667.00		2 500.00		5 167.00	206.68
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	7 667.00		2 500.00		5 167.00	206.68
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	610.00		29 842.22		29 232.22	97.96
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	10 224.06				10 224.06	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	10 834.06		29 842.22		19 008.16	63.70
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	3 167.06		27 342.22		24 175.16	88.42
Impôts sur les bénéfices (IX)	3 026.00				3 026.00	
Total des produits (I+III+V+VII)	2 402 651.25		2 215 009.11		187 642.14	8.47
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	2 357 166.66		2 150 441.79		206 724.87	9.61
Solde intermédiaire	45 484.59		64 567.32		19 082.73	29.55
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	45 484.59		64 567.32		19 082.73	29.55

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 656 542.59 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 382 318.92 Euros et dégageant un excédent de 45 484.59 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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

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

Informations générales complémentaires

Cette association a pour but : l'accueil, l'éducation, la formation, l'adaptation à la vie sociale et professionnelle, des mineurs qui lui sont confiés par les services sociaux au titre de la protection de l'enfance, et éventuellement des jeunes majeurs, accueillis temporairement.

Les moyens de l'association sont :

- la création et la gestion d'un établissement d'accueil, d'éducation et de formation
- les publications, conférences, expositions, etc susceptibles d'intéresser le public aux activités de l'association
- toute autre activité en lien avec l'objet de l'association.

L'association perçoit 2 types de subventions du département de Saône et Loire:

- une dotation valorisée par un nombre de places autorisées pour les placements à domicile
- une dotation valorisée par un nombre de places autorisées pour les enfants confiés au foyer Roche Fleurie

Passage du résultat administratif de l'association du FOYER ROCHE FLEURIE:

Résultat comptable = 45 484.59€

Dont résultat compte association = + 156.06€

Reprise financement mesures exceptionnelle sur budget 2024: 72 237€

Résultat administratif de l'établissement : 117 565.53 €

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 790		
TOTAL			
Terrains	6 050		
Constructions sur sol propre	789 050		
Installations générales agencements aménagements des constructions	323 747		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	157 677		20 520
Installations générales agencements aménagements divers	491 006		
Matériel de transport	114 108		35 280
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	116 449		24 442
Avances et acomptes			27 000
TOTAL	1 998 086		107 242
Autres titres immobilisés	108 367		2 150
Prêts, autres immobilisations financières	845		
TOTAL	109 212		2 150
TOTAL GENERAL	2 116 088		109 392

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 790	
TOTAL				
Terrains			6 050	
Constructions sur sol propre			789 050	
Installations générales agencements aménagements constr.		2 748	320 999	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		15 087	163 110	
Installations générales agencements aménagements divers			491 006	
Matériel de transport		16 000	133 388	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		16 635	124 255	
Avances et acomptes			27 000	
TOTAL		50 470	2 054 858	
Autres titres immobilisés			110 517	
Prêts, autres immobilisations financières			845	
TOTAL			111 362	
TOTAL GENERAL		50 470	2 175 010	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	6 874	1 916		8 790
Constructions sur sol propre		432 282	47 218		479 500
Installations générales agencements aménagements constr.		228 914	21 325	254	249 985
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		137 219	4 308	15 088	126 440
Installations générales agencements aménagements divers		462 321	3 872		466 192
Matériel de transport		68 670	18 190	16 000	70 860
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		98 934	12 246	8 905	102 275
	TOTAL	1 428 340	107 158	40 247	1 495 252
	TOTAL GENERAL	1 435 214	109 074	40 247	1 504 042
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	1 916			
Constructions sur sol propre		47 218			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		21 325			
Instal.techniques matériel outillage indus.		4 308			
Instal.générales agenc.aménag.divers		3 872			
Matériel de transport		18 190			
Matériel de bureau informatique mobilier		12 246			
	TOTAL	107 158			
	TOTAL GENERAL	109 074			

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	52 208		82		52 290
Fonds propres avec droit de reprise	158 547				158 547
Réserves	594 518		51 179	0-	645 698
Report à nouveau	120 769	64 567	4 430	51 291	138 475
Excédent ou déficit de l'exercice	64 567	64 567-	45 485		45 485
Situation nette	990 610		101 176	51 291	1 040 495
Subventions d'investissement	41 042			2 500	38 542
Provisions réglementées	9 510				9 510
TOTAL I	1 041 162		101 176	53 791	1 088 546

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	9 510				9 510
TOTAL	9 510				9 510
TOTAL GENERAL	9 510				9 510

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	845	845	
Personnel et comptes rattachés	19 977	19 977	
Divers état et autres collectivités publiques	211 325	211 325	
Débiteurs divers	31 307	31 307	
Charges constatées d'avance	4 514	4 514	
TOTAL	267 967	267 967	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

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	1 078	1 078		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	229 249	46 207	75 754	107 288
Fournisseurs et comptes rattachés	61 173	61 173		
Personnel et comptes rattachés	119 279	119 279		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	136 842	136 842		
Impôts sur les bénéfices	3 026	3 026		
Autres impôts taxes et assimilés	9 792	9 792		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	301	301		
Autres dettes	150	150		
Produits constatés d'avance	7 106	7 106		
TOTAL	567 996	384 954	75 754	107 288
Emprunts remboursés en cours d'exercice	46 115			

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Autres immobilisations incorporelles

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	8 790	33.33

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
Constructions	linéaire	15 à 20 ans
Installations amgts agcts	linéaire	4 à 15 ans
Matériels	linéaire	3 à 10 ans
Matériels de transport	linéaire	5 à 8 ans
Matériels bureau et informatiq	linéaire	3 à 5 ans
Mobiliers	linéaire	3 à 10 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.

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
Autres créances	262 234
Total	262 234

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 671
Dettes fiscales et sociales	176 580
Autres dettes	150
Total	199 400

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 514
Total	4 514
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	7 106
Total	7 106

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	31
Total	34

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 405 euros.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	229 249
Total	229 249

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du	: CAISSE DES DEPOTS
Montant initial de cette garantie	: 550 000
Montant restant dû en capital	: 73 333
Nature de la sûreté réelle	: GARANTIE 30% Conseil Départemental Saône et Loire
	: 70% caution bancaire
Emprunt du	: CREDIT COOPERATIF
Montant initial de cette garantie	: 200 000
Montant restant dû en capital	: 155 916
Nature de la sûreté réelle	: Nantissement parts sociales Crédit Coopératif pour
	: 50004.75 €+garantie du Conseil départemental 50%

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	69 677
55 à 59 ans	6 à 10 ans	65 635
45 à 54 ans	11 à 20 ans	30 632
35 à 44 ans	21 à 30 ans	21 336
moins de 35 ans	plus de 30 ans	3 747
Engagement total		191 027

Hypothèses de calculs retenues

Les engagements sociaux au 31 décembre 2024, en matière d'indemnités de départ à la retraite résultent d'une évaluation réalisée selon la méthode des unités de crédit projetées préconisée par les normes IFRS.

- départ volontaire à la retraite compris entre 60 et 67 ans
- turn over faible
- taux d'évolution des rémunérations : + 1% par an (cadre et non cadre)
- taux actualisation : 3.35 %

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC