

LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES DE SAVOIE

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège social : Square André Tercinet,
73000 CHAMBERY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES DE SAVOIE

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège social : Square André Tercinet,
73000 CHAMBERY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels :
L'indemnité d'assurance, relative à l'incendie du siège intervenu à l'été 2023, a été perçue et enregistrée dans les produits de l'exercice 2024 alors que les coûts de destruction (sortie des actifs) avaient été pris en compte dans le résultat de l'exercice 2023. Ce décalage entre les charges et les produits s'explique par l'incertitude lors de l'arrêté de 2023 sur le montant de l'indemnité à recevoir.

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^{er} 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d’exercice professionnel applicables en France, 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 financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.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 Chambéry, le 26 mai 2025

ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

Société de commissariat aux comptes
550, rue Le Cheminet
73290 LA MOTTE SERVOLEX



Jean Philippe GONZALEZ

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	35 820.75	35 555.75	265.00	625.00	-360.00	-57.60
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	138 489.98	28 047.75	110 442.23	32 242.23	78 200.00	242.54
	Constructions	2 485 765.94	1 167 228.31	1 318 537.63	873 587.15	444 950.48	50.93
	Installations techniques Matériel et outillage	7 754 099.63	2 419 282.66	5 334 816.97	5 674 444.91	-339 627.94	-5.99
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	2 400.00		2 400.00	2 400.00		
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	4 830.69	4 590.69	240.00	240.00		
	Prêts	88 379.10		88 379.10	77 853.52	10 525.58	13.52
	Autres	3 594.45		3 594.45	3 594.45		
Total I		10 513 380.54	3 654 705.16	6 858 675.38	6 664 987.26	193 688.12	2.91
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	738 214.85	111 329.83	626 885.02	1 250 484.80	-623 599.78	-49.87
	Créances reçues par legs ou donations	9 954.61		9 954.61		9 954.61	
	Autres	925 016.77	44 264.00	880 752.77	2 609 483.58	-1 728 730.81	-66.25
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 808 534.39		1 808 534.39	1 092 488.60	716 045.79	65.54
	Charges constatées d'avance (2)	58 196.94		58 196.94	120 781.15	-62 584.21	-51.82
Total II		3 539 917.56	155 593.83	3 384 323.73	5 073 238.13	-1 688 914.40	-33.29
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		14 053 298.10	3 810 298.99	10 242 999.11	11 738 225.39	-1 495 226.28	-12.74

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	1 470 094.26		1 470 094.26			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	13 548.96		89 391.96		-75 843.00	-84.84
	Autres						
	Report à nouveau	-665 403.12		-686 306.48		20 903.36	3.05
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	517 935.31		-54 939.64		572 874.95	NS
	Situation nette (sous total)	1 336 175.41		818 240.10		517 935.31	63.30
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	1 953 215.71		2 268 600.52		-315 384.81	-13.90
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	3 289 391.12		3 086 840.62		202 550.50	6.56
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	137 730.51		45 000.00		92 730.51	206.07
PROVISIONS	Total II	137 730.51		45 000.00		92 730.51	206.07
PROVISIONS	Provisions pour risques	128 909.73		150 438.50		-21 528.77	-14.31
	Provisions pour charges	241 366.27		180 205.24		61 161.03	33.94
PROVISIONS	Total III	370 276.00		330 643.74		39 632.26	11.99
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 969 311.51		3 985 154.35		-15 842.84	-0.40
	Emprunts et dettes financières diverses	36 974.77		127 685.32		-90 710.55	-71.04
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 045 673.62		2 258 735.63		-1 213 062.01	-53.71
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	387 684.83		471 628.46		-83 943.63	-17.80
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	859 579.35		979 476.12		-119 896.77	-12.24
DETTES (1)	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	146 377.40		453 061.15		-306 683.75	-67.69
	Total IV	6 445 601.48		8 275 741.03		-1 830 139.55	-22.11
DETTES (1)							
DETTES (1)	Ecarts de conversion passif (V)						
DETTES (1)	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	10 242 999.11		11 738 225.39		-1 495 226.28	-12.74

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

ATTENTION : RESULTAT BILAN différent RESULTAT COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	32 482.18		22 380.95		10 101.23	45.13
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	5 655 801.46		6 312 650.35		-656 848.89	-10.41
Parrainages	162 210.35		167 160.01		-4 949.66	-2.96
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	4 068 909.81		2 887 404.88		1 181 504.93	40.92
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	121 444.52		183 116.31		-61 671.79	-33.68
Utilisations des fonds dédiés	35 000.00		15 000.00		20 000.00	133.33
Autres produits	10 976.94		17 524.43		-6 547.49	-37.36
Total I	10 086 825.26		9 605 236.93		481 588.33	5.01
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	22 157.43		16 859.93		5 297.50	31.42
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	5 202 752.94		5 084 233.36		118 519.58	2.33
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	322 796.40		314 370.02		8 426.38	2.68
Salaires et traitements	2 822 209.60		2 658 004.88		164 204.72	6.18
Charges sociales	871 280.44		823 371.25		47 909.19	5.82
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	608 124.35		578 189.36		29 934.99	5.18
Dotations aux provisions	156 929.32		110 219.98		46 709.34	42.38
Reports en fonds dédiés	127 730.51		45 000.00		82 730.51	183.85
Autres charges	12 050.23		27 481.81		-15 431.58	-56.15
Total II	10 146 031.22		9 657 730.59		488 300.63	5.06
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-59 205.96		-52 493.66		-6 712.30	-12.79

(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						
De participation	8 356.67		1 085.86		7 270.81	669.59
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 229.28		1 078.05		1 151.23	106.79
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	10 585.95		2 163.91		8 422.04	389.20
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	51 488.11		57 663.40		-6 175.29	-10.71
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	51 488.11		57 663.40		-6 175.29	-10.71
2. Résultat financier (III-IV)	-40 902.16		-55 499.49		14 597.33	26.30
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-100 108.12		-107 993.15		7 885.03	7.30
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	474 652.02		113 757.50		360 894.52	317.25
Sur opérations en capital	176 099.81		230 862.45		-54 762.64	-23.72
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	650 751.83		344 619.95		306 131.88	88.83
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	27 755.13		22 702.12		5 053.01	22.26
Sur opérations en capital	4 449.54		264 869.82		-260 420.28	-98.32
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	503.73		3 994.50		-3 490.77	-87.39
Total VI	32 708.40		291 566.44		-258 858.04	-88.78
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	618 043.43		53 053.51		564 989.92	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	10 748 163.04		9 952 020.79		796 142.25	8.00
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	10 230 227.73		10 006 960.43		223 267.30	2.23
5. EXCEDENT OU DEFICIT	517 935.31		-54 939.64		572 874.95	NS

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 10 242 999.11 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 10 086 825.26 Euros et dégageant un excédent de 517 935.31 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

Incendie du siège :

Impact sur les comptes 2024 de :

- +449k pour indemnités d'assurance perçues sur 2024
- 239k Remboursement des soldes emprunts

Pour rappel la sortie des immobilisations avait impacté les comptes en 2023 (-163k€ : sortie d'actif (259k) - remboursement assurance certain à l'époque (96k)).

Les futurs coûts (démolition) seront pris en charge par une indemnités d'assurance spécifique

Acquisition d'un nouveau siège :

Prix global de 391k et 177k de travaux d'aménagement, financement par emprunt à hauteur de k€.474.

USEP :

La FOL soutient l'association USEP au travers du compte courant apporté.

Néanmoins, provision d'une partie de ce compte courant afin de tenir compte des perspectives économiques de l'USEP (provision à due concurrence de la situation nette négative soit 44k).

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

ANNEXE

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

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 (modifié par le règlement ANC 202-08) et à défaut d'autres dispositions spécifiques à celles du règlement ANC 2014-03 relatifs à la réécriture du plan comptable généra.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	35 821		
TOTAL			
Terrains	60 290		78 200
Constructions sur sol propre	1 623 322		366 560
Installations générales agencements aménagements des constructions	372 565		123 319
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 214 211		75 988
Installations générales agencements aménagements divers	5 979 855		35 773
Matériel de transport	308 460		98 996
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 435		
Emballages récupérables et divers	33 720		16 419
Avances et acomptes	2 400		
TOTAL	9 598 258		795 254
Autres titres immobilisés	4 831		
Prêts, autres immobilisations financières	81 448		11 008
TOTAL	86 279		11 008
TOTAL GENERAL	9 720 358		806 262

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			35 821	35 821
Terrains			138 490	138 490
Constructions sur sol propre			1 989 882	1 989 882
Installations générales agencements aménagements constr.			495 884	495 884
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		386	1 289 813	1 289 813
Installations générales agencements aménagements divers			6 015 628	6 015 628
Matériel de transport		12 371	395 084	395 084
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 435	3 435
Emballages récupérables et divers			50 139	50 139
Avances et acomptes			2 400	2 400
TOTAL		12 757	10 380 756	10 380 756
Autres titres immobilisés			4 831	4 831
Prêts, autres immobilisations financières		482	91 974	91 974
TOTAL		482	96 804	96 804
TOTAL GENERAL		13 239	10 513 381	10 513 381

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	35 196	360		35 556
Terrains	28 048			28 048
Constructions sur sol propre	790 669	35 865		826 534
Installations générales agencements aménagements constr.	331 631	9 063		340 695
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	793 805	158 677	188	952 294
Installations générales agencements aménagements divers	861 701	334 901		1 196 602
Matériel de transport	194 238	58 397	8 602	244 033
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 435			3 435
Emballages récupérables et divers	12 057	10 861		22 918
TOTAL	3 015 584	607 764	8 790	3 614 559
TOTAL GENERAL	3 050 780	608 124	8 790	3 650 114

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	360				
Constructions sur sol propre	35 865				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	9 063				
Instal.techniques matériel outillage indus.	158 677				
Instal.générales agenc.aménag.divers	334 901				
Matériel de transport	58 397				
Emballages récupérables et divers	10 861				
TOTAL	607 764				
TOTAL GENERAL	608 124				

ANNEXE

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

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
Pertes de change	150 439	504	22 033		128 910
Pensions et obligations similaires	180 205	477 753	416 592		241 366
TOTAL	330 644	478 256	438 624		370 276

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	4 591				4 591
Sur comptes clients	90 669	209 632	188 971		111 330
Autres provisions pour dépréciation		44 264			44 264
TOTAL	95 260	253 896	188 971		160 185
TOTAL GENERAL	425 903	732 152	627 595		530 461

Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		284 660 504	52 876		
---	--	-------------	--------	--	--

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	88 379	88 379	
Autres immobilisations financières	3 594	3 594	
Clients douteux ou litigieux	111 330	111 330	
Autres créances clients	626 885	626 885	
Personnel et comptes rattachés	945	945	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	618	618	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 098	2 098	
Divers état et autres collectivités publiques	627 634	627 634	
Groupe et associés	99 800	99 800	
Débiteurs divers	176 361	176 361	
Charges constatées d'avance	58 197	58 197	
TOTAL	1 795 842	1 795 842	

Montant des prêts accordés en cours d'exercice	10 526		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	88 379		

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	25 045	25 045		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 944 267	318 955	1 557 777	2 067 535
Emprunts et dettes financières divers	27 416	27 416		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 045 674	1 045 674		
Personnel et comptes rattachés	134 272	134 272		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	214 806	214 806		
Autres impôts taxes et assimilés	38 607	38 607		
Autres dettes	140 968	140 968		
Produits constatés d'avance	146 377	146 377		
TOTAL	5 717 431	2 092 119	1 557 777	2 067 535
Emprunts souscrits en cours d'exercice	574 997			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	411 900			

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 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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	385 997
Autres créances	717 227
Total	1 103 224

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 626
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	530 926
Dettes fiscales et sociales	135 183
Autres dettes	19 066
Total	688 801

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	58 197
Total	58 197
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	146 377
Total	146 377

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

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.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			241 336
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			