

Association DEFIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association DEFIS

Siège social : rue Jules Testevuide - ZI les Nouvelles Franchises - 52200 LANGRES
415 198 274 RCS CHAUMONT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux adhérents,

I. 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 **DEFIS** 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.

II. 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.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

V. 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.

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.

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

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 Dijon, le 20 juin 2025

Pour la SAS Rocard Audit
Jérôme CLOOTENS
Commissaire aux Comptes Associé



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	3 231		3 231	3 231
ACTIF CIRCULANT	Constructions	1 002 309	335 523	666 786	538 279
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 705 640	1 338 440	367 200	494 012
	Autres immobilisations corporelles	351 979	322 823	29 156	77 530
	Immobilisations corporelles en cours	398 886		398 886	473 665
	Avances et acomptes	169 479		169 479	227 729
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	13 444		13 444	13 444
	TOTAL (I)	3 645 813	1 996 787	1 649 026	1 828 708
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	39 750		39 750	17 258
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	4 425		4 425	5 313
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	690 714	27 102	663 611	722 870
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	1 583 588		1 583 588	1 775 793
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 475 725		1 475 725	1 417 308
	Charges constatées d'avance	3 110		3 110	1 299
	TOTAL (II)	3 797 312	27 102	3 770 209	3 939 841
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	7 443 125	2 023 889	5 419 235	5 768 549
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				13 444	13 444
(3) dont à plus d'un an					

 Crowe
Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit

SAS au capital de 10 000 €

3 rue du Rompot

21121 Fontaine les Dijon

Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

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	1 277 930	1 239 788
	Excédent ou déficit de l'exercice	(196 744)	38 142
	Total des fonds propres (situation nette)	1 150 570	1 347 313
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 513 010	1 700 709
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	1 513 010	1 700 709
	Total des fonds propres	2 663 580	3 048 022
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	181 754	180 254
	Provisions pour charges	7 785	17 370
	Total des provisions	189 539	197 624
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	561 892	611 530
	Emprunts et dettes financières divers	141 323	153 698
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	35 124	13 655
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	718 416	580 675
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	939 513	932 430
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	13 766	7 546
	Produits constatés d'avance	156 083	223 369
	Total des dettes	2 566 116	2 522 903
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 419 235	5 768 549
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(196 743,50)	38 141,58
	(1) Dont à moins d'un an	1 877 608	1 817 476
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 800	2 416
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	169 397	231 426
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 182 125	1 168 412
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 621 296	4 382 958
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	499 751	615 568
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	262	42
	Total des produits d'exploitation	6 484 915	6 403 821
	Achats de marchandises	104 984	97 834
	Variation de stock	(14 434)	(836)
	Achats de matières et autres approvisionnements	221 361	165 912
	Variation de stock	(8 059)	9 815
	Autres achats et charges externes	968 727	1 087 212
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	121 404	104 335
	Salaires et traitements	4 718 196	4 390 626
	Charges sociales	583 931	541 801
	Dotation aux amortissements et dépréciations	333 320	306 796
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	2 947	5 324
	Total des charges d'exploitation	7 032 379	6 708 819
RESULTAT D'EXPLOITATION		(547 463)	(304 998)


Rocard Audit
 Commissariat aux Comptes et Audit
 SAS au capital de 10 000 €
 3 rue du Rompot
 21121 Fontaine les Dijon
 Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(547 463)	(304 998)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	2 239	2 131
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		430
	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		2 239	2 561
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	12 084	13 714
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		12 084	13 714
RESULTAT FINANCIER		(9 845)	(11 153)
RESULTAT COURANT avant impôts		(557 309)	(316 151)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	123 260	142 938
	Sur opérations en capital	263 949	241 615
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		387 209	384 553
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	12 976	3 506
	Sur opérations en capital	4 383	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 285	26 755
	Total des charges exceptionnelles	26 644	30 261
RESULTAT EXCEPTIONNEL		360 565	354 292
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		6 874 363	6 790 936
TOTAL DES CHARGES		7 071 106	6 752 794
EXCEDENT ou DEFICIT		(196 744)	38 142
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		32 126	10 986
Bénévolat		16 632	12 382
TOTAL		48 759	23 368
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		32 126	10 986
Prestations		16 632	12 382
Personnel bénévole		16 632	12 382
TOTAL		65 391	35 750

Etats financiers au 31/12/2024



Annexes comptables

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros



Commissariat aux Comptes et Audit

SAS au capital de 10 000 €

3 rue du Rompot

21121 Fontaine les Dijon

Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

Informations générales et faits significatifs de l'exercice

- Description de l'objet social, des activités ou missions sociales, des moyens mis en œuvre

Dans le cadre, du développement local et de l'Insertion par l'Activité Economique, l'association a pour objet :

- o De proposer une mise en situation de travail salarié à des publics en recherche d'insertion socioprofessionnelle.

- o De former toutes personnes intéressées par nos domaines de compétences.

Elle a le devoir de mettre en œuvre :

- o L'accueil et l'intégration en milieu de travail.

- o L'accompagnement social et professionnel.

- o La formation des salariés.

Elle contribue à l'activité économique et au développement territorial.

Elle développe toute action permettant de contribuer à la réalisation de l'objet en lien avec les instances et partenaires concernés.

- Réglementation en vigueur

Les comptes annuels sont établies conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06.

- Contributions volontaires en nature

L'association bénéficie de contributions volontaires en nature, qui ont été comptabilisées. Ces dernières correspondent à :

- o Des contributions en travail : valorisation du bénévolat à hauteur de 16 632.36 €

- o Des contributions en services : valorisation de la mise à disposition gratuite de biens à hauteur de 32 126.40 €


- Provision pour risques

Deux versements de 76 749.60 € ont été fait en 2021 et 2022 par l'association pour l'achat d'un container, soit 153 499.20 € au total. Un litige étant en cours avec le fournisseur, le bien n'étant pas livré au moment de l'établissement des comptes et en raison de l'incertitude sur le remboursement de ces acomptes, il a été constaté une provision pour risques pour un montant de 153 499.20 €, soit l'intégralité de la créance sur l'exercice 2022. Le litige étant toujours existant en 2024, la provision n'a pas été reprise sur l'exercice.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Virt p. à p.	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
<div>Crowe Rocard Audit Commissariat aux Comptes et Audit SAS au capital de 10 000 € 8 rue du Rempart 21121 Fontaine les Dijon Tel 03 80 75 14 34 / www.crowe-roccard.fr</div>							
CORPORELLES	Terrains	3 231					3 231
	Constructions sur sol propre	837 835	115 132				952 967
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement		49 342				49 342
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 624 929	27 691	76 461		23 440	1 705 640
	Instal., agencement, aménagement divers	47 104					47 104
	Matériel de transport	230 088					230 088
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	74 787					74 787
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	473 665		118 946	193 725		398 886
Avances et acomptes	227 729		15 980		74 229	169 479	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		3 519 368	192 165	211 387	193 725	97 669	3 631 525
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	819		49		24	845
	Prêts et autres immobilisations financières	13 444					13 444
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 263		49		24	14 288
TOTAL		3 533 630	192 165	211 436	193 725	97 693	3 645 813

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement		 Crowe Rodard Audit Commissariat aux Comptes et Audit SAS au capital de 10 000 € 3 rue du Rempot 21121 Fontaine les Dijon Tel 03 80 74 14 84 / www.crowe-rodard.fr		
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	299 556	32 266		331 822
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement		3 701		3 701
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 130 917	226 581	19 058	1 338 440
	Autres instal., agencement, aménagement divers	222 588	33 094		255 682
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	51 861	15 281		67 142
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 704 922	310 923	19 058	1 996 787
TOTAL		1 704 922	310 923	19 058	1 996 787

Provisions


Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	197 624	9 285	17 370	189 539
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	197 624	9 285	17 370	189 539
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <div> <div></div> <div> incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	13 981	22 397	9 276	27 102
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	13 981	22 397	9 276	27 102
TOTAL GENERAL		211 605	31 682	26 646	216 641
Dont dotations et reprises <div> <div></div> <div> - d'exploitation - financières - exceptionnelles </div> </div>			22 397 9 285	26 646	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	13 444	13 444	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	27 102	27 102	
	Autres créances clients, usagers	663 611	663 611	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	287	287	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	987 964	987 964	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	595 338	595 338	
	Charges constatées d'avance	3 110	3 110	
TOTAL DES CREANCES		2 290 855	2 290 855	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	561 892	35 039	129 092	397 761
	Emprunts et dettes financières divers	141 323	14 791	126 532	
	Fournisseurs et comptes rattachés	718 416	718 416		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	454 543	454 543		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	250 274	250 274		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	234 695	234 695		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	13 766	13 766		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	156 083	156 083		
TOTAL DES DETTES		2 530 992	1 877 608	255 624	397 761
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		64 137			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise			 Crowe Rocard Audit Commissariat aux Comptes et Audit SAS au capital de 10 000 € 3 rue du Rompot 21121 Fontaine les Dijon Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr		
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	69 383				69 383
Autres réserves					
Report à nouveau	1 239 788	38 142			1 277 930
Excédent ou déficit de l'exercice	38 142	(38 142)		196 744	(196 744)
Situation nette	1 347 313			196 744	1 150 570
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 700 709		1 401 401	1 589 100	1 513 010
Provisions réglementées					
TOTAL	3 048 022		1 401 401	1 785 843	2 663 580

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	74 393	48 551	25 842	53,23
Autres créances	1 581 267	1 774 547	(193 279)	-10,89
TOTAL	1 655 660	1 823 098	(167 438)	-9,18

 **Crowe**
Rocard Audit
 Commissariat aux Comptes et Audit
 SAS au capital de 10 000 €
 3 rue du Rempot
 21121 Fontaine les Dijon
 Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

Produits à recevoir (détail) au 31/12/2024

Libellé	Montant
OFESA FAE G25	74 393
CONSEIL REGIONAL	20 000
CONSEIL GENERAL	340
CD 52	49 980
DIRECCTE	704 165
DDETS SUB EXPLOITATION	13 200
CONDEIL DEPARTEMENTAL SUB AUTRE	35 753
CHANTIER ECOLE	14 722
SYNESE	706
UDES	20
PETR	5 000
GIP 52	144 078
PRODUITS A RECEVOIR	189 593
PRODUITS A RECEVOIR FSE	178 429
PRODUITS A RECEVOIR	178 518
CD21 PAR	46 764
Totalisation	1 655 660

 **Crowe**
Rocard Audit
Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
3 rue du Rompot
21121 Fontaine les Dijon
Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			156 083
PDI 2021 AFFOUAGE		20 000	
ACI 2024		7 973	
ABBAYE ST VIVANT		1 100	
PROV RBT PORTE REPARÉE EN 2012		1 699	
POLE MOBILITE		353	
BELMONT		(700)	
CODE FLE CONV 12/2024-11/25		13 750	
CAFSUITE AVENANT DUREE		2 927	
PPI 2025		102 080	
PDI 2024 RESULTAT NON ATTEINT		6 900	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			156 083

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	11 443	9 319	2 124	22,79
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 597	100 223	(16 627)	-16,59
Dettes fiscales et sociales	188 897	210 323	(21 426)	-10,19
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	13 766	7 546	6 220	82,43
TOTAL	297 702	327 411	(29 709)	-9,07



Commissariat aux Comptes et Audit

SAS au capital de 10 000 €

3 rue du Rempot

21121 Fontaine les Dijon

Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

Charges à payer (détail)

au 31/12/2024

Libellé	Montant
ICNE	11 443
CONGES A PAYER	140 423
CH SUR CP A PAYER	48 474
FNP TRVX SINISTRE NOGENT	2 563
FNP PROVISION TRVX NOGENT	46 999
FNP DUERP DYNA	425
FNP ELEC OUGES EDF	83
FNP OM AUXONNE	91
FNP HONORAIRES ROCARD 2024	4 938
FNP HONORAIRES CAPEC ACPTÉ 3 ET 4	2 703
FNP CONSO EAU OUGES SUEZ	380
FNP EDEIS ELECTRICITE	13 445
FNP EDEIS EAU 23-24	95
FNP VEOLIA ESTIMATION 12/24	181
FNP CAPEC	2 703
FNP ROCARD	4 938
FNP EDF BATI 17/12-31/12	296
FNP EDF COMMUN 16/12-31/12	529
FNP EDF NOGENT 24/12-31/12	93
FNP SUEZ	127
FNP SDED	194
FNP TRESOR PUBLIC	110
FNP EAU VARENNES	288
FNP OFESA	67
FNP IDELIK	272
FNP FORMATION DUERP 2024	2 075
AAE ETA RESILIENCE	4 211
AAE RESILIENCE	3 335
AAE 2023 SYNDICAT PTIM FAC 22.002	1 178
AAE 2023 SNCF RESEAU FAC 21.280	1 090
AAE AXA	2 489
ANNUL AAE AXA	(2 564)
AAE AXA	4 027
Totalisation	297 702

 **Crowe**
Rocard Audit

Commissariat aux Comptes et Audit
 SAS au capital de 10 000 €
 3 rue du Rempot
 21121 Fontaine les Dijon
 Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	3 110	1 299	1 810	139,36
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	3 110	1 299	1 810	139,36

 **Crowe
Rocard Audit**
Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
3 rue du Rompot
21121 Fontaine les Dijon
Tél 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

Charges constatées d'avance (détail)

au 31/12/2024

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
CCA ABT EBP	 Rocard Audit Commissariat aux Comptes et Audit SAS au capital de 10 000 € 3 rue du Rompot 21121 Fontaine les Dijon Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr		233		
CCA IDELIK 2025			1 579		
CCA IDELIK			878		
CCA ORANGE			176		
CCA SUEZ			10		
CCE ESTEL			233		
Totalisation			3 110		

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Mise à disposition de biens	32 126	10 986
Bénévolat	32 126	10 986
Bénévolat	16 632	12 382
	16 632	12 382
Total	48 759	23 368
Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Mise à disposition de biens	32 126	10 986
Prestations	32 126	10 986
Personnel bénévole		
BENEVOLAT	16 632	12 382
	16 632	12 382
Total	48 759	23 368


Crowe Rocard Audit
 Commissariat aux Comptes et Audit
 SAS au capital de 10 000 €
 3 rue du Rompot
 21121 Fontaine les Dijon
 Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr

ANNEXE - Elément 1

Annexe complémentaire

Etat exprimé en euros

AUTRES ENGAGEMENTS

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Conformément aux articles R.123-198-9° et R233-14-17° du code de commerce, nous portons à votre connaissance que les honoraires des commissaires aux comptes inclus au compte de résultat s'élèvent à 9 876 € TTC. Ces honoraires se décomposent comme suit :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal : 9 876 € TTC
- honoraires facturés au titre des autres prestations liées à la mission légale : 0 €

ENGAGEMENTS RETRAITES

L'association calcule une provision des indemnités de fin de carrière pour les salariés ayant 10 années d'ancienneté ou plus. Au 31 décembre 2024, le montant ainsi calculé n'est pas significatif et n'a pas donné lieu à une provision en comptabilité.

ENGAGEMENTS FINANCIERS

- Le fonds Commun de Placement Insertion Emploi Dynamique géré par Natixis Investment Managers International a émis un billet à ordre au profit de l'association en date du 19/12/2019 d'un montant de 100 000 €. Celui-ci est à rembourser à la date de l'échéance du 19/12/2026 pour un montant en principal et intérêts de 114 868.57 €.

- L'emprunt accordé le 24/03/2022 pour un montant de 164 000 € est garanti par une promesse d'affectation hypothécaire sur le bien suivant:

EXTENSION DES LOCAUX REPARTIS EN DEUX ATELIERS ET
QUATRE BUREAUX
4 RUE JULES TESTEVIDE - 52 200 LANGRES
PARCELLES : 144 BO 100, 144 BO 99
SURFACE DE PLANCHER CREEE 758M²
N°PC 052 269 21 L0014

- L'emprunt accordé le 08/12/2017 pour un montant de 500 000 € est garanti par une hypothèque légale de rang 1.


Crowe
Rocard Audit
Commissariat aux Comptes et Audit
SAS au capital de 10 000 €
3 rue du Rempot
21121 Fontaine les Dijon
Tel 03 80 74 14 34 / www.crowe-rocard.fr