



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

Exercice clos le 31 décembre 2024

LA MATIERE  
Association Loi 1901  
8 Rond-point de la République  
17 180 Périgny

**LA ROCHELLE – LAGORD**05 46 67 27 22  
lagord@steco.fr**POITIERS**05 49 58 05 05  
poitiers@steco.fr**PARIS**01 43 27 10 01  
paris@steco.fr**BORDEAUX – GRADIGNAN**05 56 89 84 84  
gradignan@steco.fr**LA FLOTTE EN RÉ**05 46 09 50 02  
laflotte@steco.fr**ROCHEFORT**05 46 87 08 54  
rochefort@steco.fr**LES HERBIERS**02 51 91 04 97  
lesherbiers@steco.fr**FONTENAY-LE-COMTE**02 51 69 04 44  
fontenay@steco.fr**CHOLET**02 41 58 63 20  
cholet@steco.fr**NIORT**05 46 67 27 22  
niort@steco.fr**LA MATIERE**Association Loi 1901  
8 Rond-point de la République  
17180 Périgny**Rapport du Commissaire aux Comptes  
Sur les Comptes Annuels**  
Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'association LA MATIERE,

**Opinion**

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

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'un audit.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

- **Subventions**

La structure a bénéficié d'aides publiques à hauteur de 161 225€ destinées à son fonctionnement, distinctes des aides publiques de 40 812€ destinées aux investissements réalisés sur l'exercice.

Nos travaux ont consisté à apprécier la cohérence et la réalité des subventions inscrites en comptabilité, à s'assurer du correcte traitement fiscal des mouvements de ces subventions sur l'exercice.

Tel que définie au paragraphe de l'annexe lié aux concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la 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.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.

Lagord, le 30 mai 2025

Pour AUDICO



Julien DARRIBAT

Gérant

Commissaire aux Comptes

## Bilan actif

	31/12/2024 (12 mois)			31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	833,33	- 347,22	486,11		486,11	
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions	41 857,35	- 20 640,63	21 216,72	26 596,61	- 5 379,89	- 20,23
Installations techniques, matériels et outillages industriels	135 006,72	- 53 921,01	81 085,71	65 755,03	15 330,68	23,31
Autres immobilisations corporelles	59 314,95	- 26 738,17	32 576,78	40 805,32	- 8 228,54	- 20,17
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations et Créances rattachées	2 430,00		2 430,00	200,00	2 230,00	1 115,00
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>239 442,35</b>	<b>- 101 647,03</b>	<b>137 795,32</b>	<b>133 356,96</b>	<b>4 438,36</b>	<b>3,33</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en-cours</b>						
Stocks et en-cours	68 848,08		68 848,08	58 897,29	9 950,79	16,90
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>						
Avances et acomptes versés sur commandes	1 650,00		1 650,00		1 650,00	
<b>Créances</b>						
Bénéficiaires et comptes rattachés	37 186,06		37 186,06	48 688,44	- 11 502,38	- 23,62
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	18 040,29		18 040,29	61 459,38	- 43 419,09	- 70,65
<b>Valeurs mobilières de placement</b>						
Valeurs mobilières de placement						
<b>Instruments de trésorerie</b>						
Instruments de trésorerie						
<b>Disponibilités</b>						
Disponibilités	95 216,80		95 216,80	196 595,70	- 101 378,90	- 51,57
<b>Charges constatées d'avance</b>						
Charges constatées d'avance	75,00		75,00		75,00	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>221 016,23</b>		<b>221 016,23</b>	<b>365 640,81</b>	<b>- 144 624,58</b>	<b>- 39,55</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>460 458,58</b>	<b>- 101 647,03</b>	<b>358 811,55</b>	<b>498 997,77</b>	<b>- 140 186,22</b>	<b>- 28,09</b>



## Bilan passif

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)
	Total	Total
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Écarts de réévaluation</b>		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	107 084,89	72 877,45
Autres		
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau		
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
Excédent ou déficit de l'exercice	- 38 452,26	34 207,44
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>68 632,63</b>	<b>107 084,89</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	133 180,48	123 381,27
Provisions réglementées		
<b>Total Fonds Propres (I)</b>	<b>201 813,11</b>	<b>230 466,16</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total Fonds Reportés et Dédiés (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total Provisions (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 828,65	16 715,33
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes	4 521,90	7 180,02
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	30 742,76	44 399,44
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	47 773,08	27 153,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 333,99	3 583,40
Produits constatés d'avance	37 798,06	169 500,00
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>156 998,44</b>	<b>268 531,61</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>358 811,55</b>	<b>498 997,77</b>



## Compte de résultat

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<i>Cotisations</i>	17 891,61	11 293,45	6 598,16	58,42
<b>Ventes de biens et services</b>				
<i>Ventes de biens</i>	272 242,06	211 933,37	60 308,69	28,46
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
<i>Ventes de prestations de service</i>	109 479,40	106 054,55	3 424,85	3,23
<i>Dont parrainages</i>				
<b>Produits de tiers financeurs</b>				
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	161 225,88	177 189,29	- 15 963,41	- 9,01
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>				
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>				
<i>Dons manuels</i>	3 165,07	951,94	2 213,13	232,49
<i>Mécénats</i>				
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>				
<i>Contributions financières</i>				
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</i>		1 528,54	- 1 528,54	- 100,00
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>				
<i>Autres produits</i>	2,51	11,12	- 8,61	- 77,43
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>564 006,53</b>	<b>508 962,26</b>	<b>55 044,27</b>	<b>10,82</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<i>Achats de marchandises</i>	8 566,61	15 928,54	- 7 361,93	- 46,22
<i>Variation de stock</i>	14 281,33	- 21 728,16	36 009,49	- 165,73
<i>Autres achats et charges externes (1) (2)</i>	142 940,58	171 274,14	- 28 333,56	- 16,54
<i>Aides financières</i>				
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	4 473,50	2 037,00	2 436,50	119,61
<i>Salaires et traitements</i>	317 527,05	242 349,91	75 177,14	31,02
<i>Charges sociales</i>	89 197,62	56 541,25	32 656,37	57,76
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	36 063,64	29 746,15	6 317,49	21,24
<i>Dotations aux provisions</i>				
<i>Reports en fonds dédiés</i>				
<i>Autres charges</i>	521,07	10,53	510,54	4 848,43
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>613 571,40</b>	<b>496 159,36</b>	<b>117 412,04</b>	<b>23,66</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 49 564,87</b>	<b>12 802,90</b>	<b>- 62 367,77</b>	<b>- 487,14</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
<i>De participation</i>				
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	1 887,48	1 781,86	105,62	5,93
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</i>				
<i>Différences positives de change</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 887,48</b>	<b>1 781,86</b>	<b>105,62</b>	<b>5,93</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	64,21	111,36	- 47,15	- 42,34
<i>Différences négatives de change</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>64,21</b>	<b>111,36</b>	<b>- 47,15</b>	<b>- 42,34</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 823,27</b>	<b>1 670,50</b>	<b>152,77</b>	<b>9,15</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>- 47 741,60</b>	<b>14 473,40</b>	<b>- 62 215,00</b>	<b>- 429,86</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	337,49	1 574,60	- 1 237,11	- 78,57
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>	31 012,85	24 196,44	6 816,41	28,17
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>31 350,34</b>	<b>25 771,04</b>	<b>5 579,30</b>	<b>21,65</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				



	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	22 061,00		22 061,00	
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>				
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>22 061,00</b>		<b>22 061,00</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>9 289,34</b>	<b>25 771,04</b>	<b>- 16 481,70</b>	<b>- 63,95</b>
<i>Participation des salariés aux résultats (VII)</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices (VIII)</i>		6 037,00	- 6 037,00	- 100,00
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>597 244,35</b>	<b>536 515,16</b>	<b>60 729,19</b>	<b>11,32</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>635 696,61</b>	<b>502 307,72</b>	<b>133 388,89</b>	<b>26,56</b>
<b>EXCEDENT</b>		<b>34 207,44</b>	<b>- 34 207,44</b>	<b>- 100,00</b>
<b>DEFICIT</b>	<b>- 38 452,26</b>		<b>- 38 452,26</b>	
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<i>Dons en nature</i>				
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>				
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<i>Secours en nature</i>				
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>				
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Personnel bénévole</i>				
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				

(1) Redevances de crédit-bail mobilier

(2) Redevances de crédit-bail immobilier



# Annexe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 358811.55 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de -38452.26 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.



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

Ouvrer en faveur de l'intérêt général, en menant des actions visant à la réduction des déchets produits et en impulsant de nouveaux modes de consommation responsable

Contribuer au développement durable par le réemploi de déchets et par la sensibilisation de la population aux impacts de notre mode de consommation sur l'environnement

Collecter les encombrants ménagers et autres objets destinés à rejoindre les déchetteries, recycler, up-cycler, revaloriser, vendre de façon raisonnée, tout en favorisant la création d'emploi d'insertion autour d'une économie sociale et solidaire ; et généralement participer et / ou réaliser toutes activités mobilières et immobilières se rattachant directement ou indirectement à son objet social



## Règles et méthodes comptables

### Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

#### Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

#### Immobilisations incorporelles

##### Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

- \* Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : 12 mois

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

##### Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

#### Immobilisations corporelles

##### Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

- \* Installations techniques, matériels et outillages industriels : de 12 mois à 10 ans
- \* Constructions : de 5 ans à 7 ans
- \* Constructions sur le sol d'autrui : de 12 mois à 15 ans
- \* Autres immobilisations corporelles : de 12 mois à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

## Immobilisations financières

### Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

## Stocks

### Mode de valorisation des stocks

Les stocks sont constitués de matières récupérées auprès d'autres structures . Ils sont évalués à leur prix de revient à la clôture de l'exercice .

Les produits fabriqués et les travaux en cours sont évalués à leur coût de production qui englobe les coûts de conception, les matières premières, les coûts directs de main-d'œuvre, les autres coûts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils se trouvent (sur la base d'une capacité d'exploitation normale).

## Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

## Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

## Engagement de retraite

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013. les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

il n'y a pas d'engagement de retraite de constaté sur l'association.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...).



## Disponibilités

### Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

### Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

Les subventions d'exploitation à hauteur de 161 225 € perçues auprès des collectivités territoriales sont associées au résultat d'exploitation.



## Notes relatives aux postes de bilan

## Tableau des immobilisations

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			833,33			833,33	
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
<b>Sous-total</b>			<b>833,33</b>			<b>833,33</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui	15 541,72		610,57			16 152,29	
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	24 447,06		1 258,00			25 705,06	
Installations techniques matériels et outillages industriels	102 122,46		32 884,26			135 006,72	
Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers			850,00			850,00	
Autres imm. Corp. Matériel de transport	40 393,09					40 393,09	
Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique	15 075,86		1 948,33			17 024,19	
Autres imm. Corp. Mobilier	1 047,67					1 047,67	
Autres imm. Corp. Divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
<b>Sous-total</b>	<b>198 627,86</b>		<b>37 551,16</b>			<b>236 179,02</b>	
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
<b>Sous-total</b>							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	200,00		2 230,00			2 430,00	
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
<b>Sous-total</b>	<b>200,00</b>		<b>2 230,00</b>			<b>2 430,00</b>	
<b>Total</b>	<b>198 827,86</b>		<b>40 614,49</b>			<b>239 442,35</b>	





## Notes relatives aux postes du bilan

### Tableau de flux des immobilisations

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédé	Immobilisations financières	Total
<b>VENTILATION DES AUGMENTATIONS</b>					
<i>Réévaluations</i>					
<i>Acquisitions</i>	833,33	37 551,16		2 230,00	40 614,49
<i>Apports</i>					
<i>Créations</i>					
<i>Virements de l'actif circulant</i>					
<i>Virements de poste à poste</i>					
<b>Sous-total</b>	<b>833,33</b>	<b>37 551,16</b>		<b>2 230,00</b>	<b>40 614,49</b>
<b>VENTILATION DES DIMINUTIONS</b>					
<i>Virements de poste à poste</i>					
<i>Cessions</i>					
<i>Mises hors service</i>					
<i>Scissions</i>					
<i>Virements vers l'actif circulant</i>					
<b>Sous-total</b>					

## Notes relatives aux postes du bilan

### Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>				
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>		347,22		347,22
<i>Fonds commercial</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
<b>Sous-total</b>		<b>347,22</b>		<b>347,22</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions sur sol propre</i>				
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>	2 990,23	1 508,31		4 498,54
<i>Installations générales, agencements, aménagements des constructions</i>	10 401,94	5 740,15		16 142,09
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>	36 367,43	17 553,58		53 921,01
<i>Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers</i>		47,22		47,22
<i>Autres imm. Corp. Matériel de transport</i>	11 558,00	6 628,61		18 186,61
<i>Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique</i>	4 024,09	4 141,51		8 165,60
<i>Autres imm. Corp. Mobilier</i>	129,21	209,53		338,74
<i>Autres imm. Corp. Divers</i>				
<b>Sous-total</b>	<b>65 470,90</b>	<b>35 828,91</b>		<b>101 299,81</b>
<b>Total</b>	<b>65 470,90</b>	<b>36 176,13</b>		<b>101 647,03</b>



## Notes relatives aux postes du bilan

### Actif circulant

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

### État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts (1) (2)</i>			
<i>Autres immobilisations financières</i>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>56 951,35</b>	<b>56 951,35</b>	
<i>Créances bénéficiaires et comptes rattachés</i>	37 186,06	37 186,06	
<i>Clients douteux ou litigieux</i>			
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>			
<i>Personnel et comptes rattachés</i>			
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>			
<b>État et autres collectivités publiques</b>	<b>12 848,12</b>	<b>12 848,12</b>	
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	6 036,00	6 036,00	
<i>TVA</i>	4 063,12	4 063,12	
<i>Autres impôts et taxes versements</i>	2 749,00	2 749,00	
<i>Divers</i>			
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs</i>			
<i>Débiteurs divers</i>	6 842,17	6 842,17	
<i>Charges constatées d'avance</i>	75,00	75,00	
<b>Total</b>	<b>56 951,35</b>	<b>56 951,35</b>	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice : -

(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice : -

### Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Bénéficiaires</i>				
<i>Produits à recevoir - Divers</i>	2 749,00	50 191,20	- 47 442,20	- 94,52
<b>Total</b>	<b>2 749,00</b>	<b>50 191,20</b>	<b>- 47 442,20</b>	<b>- 94,52</b>

## Notes relatives aux postes du bilan

### Fonds propres

#### Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>					
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>					
<i>Ecart de réévaluation</i>					
<i>Réserves</i>	72 877,45		34 207,44		107 084,89
<i>Report à nouveau</i>				34 207,44	
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	34 207,44	- 34 207,44		38 452,26	- 38 452,26
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>107 084,89</b>	<b>- 34 207,44</b>	<b>34 207,44</b>	<b>72 659,70</b>	<b>68 632,63</b>
<i>Fonds propres consommables</i>					
<i>Subventions d'investissement</i>	123 381,27		40 812,06	31 012,85	133 180,48
<i>Provisions réglementées</i>					
<b>Total</b>	<b>230 466,16</b>	<b>- 34 207,44</b>	<b>75 019,50</b>	<b>103 672,55</b>	<b>201 813,11</b>

#### Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
<i>TOTAL Montant nominal</i>	163 174,76	40 812,00		203 986,82
<i>TOTAL Quotes-parts virées au résultat</i>	- 39 793,49	31 012,00		- 70 806,34

## Notes relatives aux postes du bilan

### Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

## État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
<b>DETTES FINANCIERES</b>	<b>10 828,65</b>	<b>2,65</b>	<b>5 896,52</b>	<b>4 929,48</b>
<i>Emprunts obligataires convertibles (1) (2)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (1) (2)</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)</i>	10 828,65	2,65	5 896,52	4 929,48
<i>- Dont à 1 an au maximum à l'origine</i>				
<i>- Dont à plus de 1 an à l'origine</i>	10 828,65	2,65	5 896,52	4 929,48
<i>Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3)</i>				
<b>AUTRES DETTES</b>	<b>146 169,79</b>	<b>146 169,79</b>		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	30 742,76	30 742,76		
<i>Dettes sur legs ou donations</i>				
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	27 253,61	27 253,61		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	16 948,36	16 948,36		
<b>État et autres collectivités publiques</b>	<b>3 571,11</b>	<b>3 571,11</b>		
<i>Impôt sur les sociétés</i>				
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	3 501,11	3 501,11		
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	70,00	70,00		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créditeurs (3)</i>				
<i>Autres dettes</i>	29 855,89	29 855,89		
<i>Produits constatés d'avance</i>	37 798,06	37 798,06		
<b>Total</b>	<b>156 998,44</b>	<b>146 172,44</b>	<b>5 896,52</b>	<b>4 929,48</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :-

(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice : 5 867

(3) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique :-



## Notes relatives aux postes du bilan

### Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Fournisseurs - Factures non parvenus</i>	10 964,00	35 395,49	- 24 431,49	- 69,02
<i>Charges à payer - Divers</i>	12 513,29	5 398,25	7 115,04	131,80
<b>Total</b>	<b>23 477,29</b>	<b>40 793,74</b>	<b>- 17 316,45</b>	<b>- 42,45</b>

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Charges constatées d'avance</i>	75,00	75,00		
486 - Charges constatées d'avance	75,00	75,00		
<b>Total</b>	<b>75,00</b>	<b>75,00</b>		

### Produits constatés d'avance

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Produits constatés d'avance</i>	37 798,06	29 750,00		
487 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	37 798,06	29 750,00		
<b>Total</b>	<b>37 798,06</b>	<b>29 750,00</b>		



## Notes relatives au compte de résultat

### Activité et ventilation des produits

### Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives

#### Subventions et Concours Publics

	Union Européenne	Etat	Collectivités Territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
<i>Concours publics</i>						
<i>Subvention d'exploitation</i>			161 225,88			161 225,88
<i>Subvention d'investissement</i>			40 812,06			40 812,06
<b>Total</b>			<b>202 037,94</b>			<b>202 037,94</b>

La structure a bénéficié d'aides publiques à hauteur de 161 225 € destinées à son fonctionnement , distinctes des aides publiques de 40 812 € destinées aux investissements réalisés sur l'exercice.



**Notes relatives au compte de résultat****Charges et produits d'exploitation et financiers****Rémunération des commissaires aux comptes****Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraires de certification des comptes : 3 800 €

Honoraires des autres services : 0 €

## Notes relatives au compte de résultat

### Charges et Produits exceptionnels

#### Détail des produits exceptionnels

	Montant brut
<i>Sur opérations de gestion</i>	337,49
<i>Sur opérations en capital</i>	31 012,85
<i>Reprises sur provisions, dépréciations, et transfert des charges</i>	
<b>Total</b>	<b>31 350,34</b>

#### Détail des charges exceptionnelles

	Montant brut
<i>Sur opérations de gestion</i>	- 22 061,00
<i>Sur opérations en capital</i>	
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	
<b>Total</b>	<b>- 22 061,00</b>

### Autres informations

### Autres informations

### Informations sur les dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.