



Excelia Audit
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie régionale de Paris

ARPEJEH

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

23, rue du départ
75014 PARIS

Excelia Audit

Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie régionale de Paris
84, rue de Crimée
75019 Paris

ARPEJEH

Exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'assemblée générale,

1 ■ 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 ARPEJEH 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.

2 ■ Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3 ■ 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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

4 ■ 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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

5 ■ 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.

6 ■ 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 la société 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.

Paris, le 2 juin 2025

Le Commissaire aux comptes
Excelia Audit
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Karène Zagoury
Associée

Comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2024

ARPEJEH
23, rue du départ
75014 PARIS

ARPEJEH

Actif			Au 31/12/2024			Au 31/12/2023	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	87 674	36 178	51 496	69 031	
		TOTAL	87 674	36 178	51 496	69 031	
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	20 467	15 137	5 330	5 089	
		TOTAL	20 467	15 137	5 330	5 089	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres	21 504		21 504	21 504	
		TOTAL	21 504		21 504	21 504	
		Total I	129 646	51 315	78 331	95 625	
	Actif circulant	Stocks et en cours					
		Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	88 368 61 264	1 500	86 868 61 264	102 820 87 279
TOTAL			149 632	1 500	148 132	190 099	
Divers			Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	11 803 3 271 120 19 570		11 803 3 271 120 19 570	11 503 2 858 162 14 930
		Total II	3 452 127	1 500	3 450 627	3 074 696	
		Frais d'émission des emprunts III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V					
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	3 581 773	52 815	3 528 958	3 170 321		
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)						

ARPEJEH

Passif		Au 31/12/2024	Au 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		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves pour projet de l'entité Autres	600 000	600 000
	Report à nouveau	2 215 143	2 208 037
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	439 996	7 105
	Situation nette (sous-total)	3 255 139	2 815 143
	Fonds propres consommables Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total I	3 255 139	2 815 143
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés		
	Total II		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance	46 786 187 801 2 781 36 450	81 464 179 030 9 233 85 450
	Total IV	273 819	355 178
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	3 528 958	3 170 321
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (2) Dont emprunts participatifs		

ARPEJEH

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	949 970	951 002
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	9 476	463
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	981 221	572 505
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	24 500	14 000
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		3 616
	Utilisations des fonds dédiés		19 165
	Autres produits	122 660	87 559
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		2 087 827	1 648 311
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	637 063	620 744
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	53 317	71 474
	Salaires et traitements	667 288	679 234
	Charges sociales	275 273	262 144
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	21 531	20 996
	Dotations aux provisions	1 500	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	8 413	373
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		1 664 388	1 654 968
1. Résultat d'exploitation (I-II)		423 439	-6 656

ARPEJEH

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	20 955	14 033 53
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	20 955	14 087
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		20 955	14 087
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		444 395	7 430
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		573
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		573
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		898
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		898
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			-325
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		4 398	
Total des produits (I + III + V)		2 108 783	1 662 972
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 668 787	1 655 866
EXCÉDENT OU DÉFICIT		439 996	7 105
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ARPEJEH

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 3 528 959 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 439 996 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Information générale

ARPEJEH est une association d'intérêt général régie par la loi du 1er juillet 1901 dont l'objectif est d'améliorer et de promouvoir la formation, la qualification et l'emploi des personnes handicapées.

L'association Arpejeh a pour vocation de promouvoir la formation, la qualification et l'emploi des jeunes en situation de handicap en accompagnant les élèves, étudiants et étudiantes de 15 à 30 ans dans la découverte des métiers et leur insertion professionnelle. L'objectif de l'association Arpejeh est de créer des rencontres entre les jeunes et les entreprises, du 1er stage de découverte à leur insertion professionnelle.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations

Les produits de l'association ARPEJEH comporte des cotisations sans contrepartie.

Les cotisations sont comptabilisées en produits lors de la génération des appels de cotisations.

Comptabilisation des Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs Mobilières de Placement sont valorisées à la valeur historique et font l'objet d'une dépréciation si leur valeur liquidative au 31 décembre est inférieure à la valeur comptabilisée lors de leur acquisition.

Immobilisations en cours

Les immobilisations en cours correspondent à des immobilisations incorporelles non terminées. Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition constitué du 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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles 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. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. 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.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 5 ans
- * Logiciel : 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 3 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances présentant un risque de non-recouvrement sont dépréciées en fonction de leur ancienneté.

Les montants des dépréciations sont ajustés en fonction des risques les plus probables à la date d'établissement des comptes.

Produits et charges exceptionnels

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

Fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas encore été utilisée est inscrite en charges en "reports en fonds dédiés" et au Passif du Bilan en "fonds dédiés". Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Subventions d'exploitation

Conformément au règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019, les subventions de fonctionnement sont inscrites en produits lors de la réception de la notification d'attribution. Lorsque les fonds accordés pour plusieurs exercices sont répartis en fonction de périodes ou d'étapes d'attribution définies dans la convention, la partie de produits rattachée à des exercices futurs est inscrite en produits constatés d'avance. Lorsque les fonds ont été affectés à un projet défini par un financeur et n'ont pas pu être utilisés en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris envers le tiers financeur est inscrit au passif en « Fonds Dédiés » et fera l'objet d'une reprise ultérieure au fur et à mesure de la réalisation des dépenses.

Contribution volontaire

Les flux induits par le bénévolat n'ont pas été valorisés de façon précise au cours de l'exercice. Afin de répondre aux textes légaux et d'apporter la vision la plus complète possible du poids économique de l'action des bénévoles au sein d'Arpejeh, l'association va tenter de mettre en oeuvre une valorisation objective de ces postes pour les exercices à venir.

Taxe d'apprentissage

L'association est habilitée annuellement par publication d'un décret au journal officiel et en application du 6° de l'article L. 6241-10 du code du travail en tant que bénéficiaire de la part de la taxe d'apprentissage.

Un reliquat lié à l'exercice 2023 a été reçu en 2024 pour un montant de 248 577 euros.

Changement de méthodes

Aucun changement de méthodes n'a eu lieu par rapport à l'exercice précédent.

Autres informations

Dons et autres produits

Les dons/mécénats perçus par l'association sont enregistrés en compte #758900 et en #754200 étant donné que l'association Arpejeh ne fait pas appel à la générosité du public. Ils s'élèvent à 139.6 k€ sur l'exercice 2024.

Effectif

L'effectif moyen s'élève à 15 salariés sur l'année 2024.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 20 de la loi du 23/05/2015)

La présidente, les autres membres du Conseil d'Administration ainsi que les membres du bureau ne perçoivent pas de rémunération.

La rémunération des 3 plus hauts cadres salariés pour l'exercice clos au 31 décembre 2024 s'élève à 157 528€.

Engagement de retraite

Le montant des engagements de retraite est considéré comme non significatif.

Honoraires commissaires aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes relatifs au contrôle légal comptabilisés au titre de l'exercice 2024 ressortent à 8 400€ TTC.

Aucun conseil ou prestation de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal n'a été réalisé au cours de l'exercice 2024.

Subventions d'exploitation

À la clôture de l'exercice, le poste subvention d'exploitation s'élève à 981k€. Ce dernier est composé de la taxe d'apprentissage reçue ainsi que d'une subvention d'un montant de 80 k€ ayant fait l'objet d'un versement de 40 k€ sur 2024. Les 40 k€ restant seront versés en 2025.

Actif immobilisé**Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	87 675	0	0	87 675
Immobilisations incorporelles	87 675	0	0	87 675
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 440		7440	0
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	22 373	4 237	6 143	20 468
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	29 813	4 237	13 583	20 468
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	21 504	0	0	21 504
Immobilisations financières	21 504	0	0	21 504
ACTIF IMMOBILISE	138 992	4 237	13 583	129 646

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	0	4 237		11 642
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	0	4 237	0	11 642
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service		13 583		
Diminutions de l'exercice	0	13 583	0	13 583

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 643	17 538		36 181
Immobilisations incorporelles	18 643	17 538		36 181
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 440		7 440	0
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 284	3 996	6 143	15 137
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	24 724	3 996	13 583	15 137
ACTIF IMMOBILISE	43 367	21 534	13 583	51 318

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 199 188 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	21 504		21 504
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	88 868	88 868	
Autres	61 265	61 265	
Charges constatées d'avance	19 571	19 571	
Total	190 208	169 704	21 504
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 356 654 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 786	46 786		
Dettes fiscales et sociales	187 801	187 801		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 781	2 781		
Produits constatés d'avance	36 450	36 450		
Total	273 819	273 819		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FACTURES NON PARVENUES	22 187
PROVISIONS CONGES PAYES	46 308
PRIMES A VERSER	41 620
PROVISIONS CONGES A PAYER	22 846
AUTRES CHARGES SOCIALES A PAYER	9 527
ETAT CHARGES A PAYER	0
FORMATION PRO CONTINUE	4 597
Total	147 085

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	19 571		
Total	19 571		

Il s'agit principalement de charges d'assurance et d'entretiens qui couvrent l'exercice 2025, ainsi qu'à des dépenses liées à des événements qui auront lieu en 2025.

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	36 450		
Total	36 450		

Il s'agit de subvention perçus en 2024 concernant 2025.

Engagements financiers

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
CAUTION BAIL COMMERCIAL - BAIL COMMERCIAL	21 504
Avals et cautions	21 504
Autres engagements reçus	
Legs nets à réaliser	
Total	21 504