

## **Union Régionale des SCOP de l'Ouest Association loi 1901**

7 rue Armand Herpin Lacroix  
35039 RENNES

SIRET n° 777 749 003 00029

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>Union Régionale des SCOP de l'Ouest EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024</b>
------------	--	--

**Union Régionale des SCOP de l'Ouest  
Association loi 1901**

7 rue Armand Herpin Lacroix – 35039 RENNES

SIRET n° 777 749 003 00029

A l'assemblée générale de l'association Union Régionale des SCOP de l'Ouest,

## 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 **Union Régionale des SCOP de l'Ouest** 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

### 2.1 - 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.

### 2.2 - Indépendance

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

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>Union Régionale des SCOP de l'Ouest EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024</b>
------------	--	--

### 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### 5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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.

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>Union Régionale des SCOP de l'Ouest EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024</b>
------------	--	--

## 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.

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

Fait à VERTOU, le 1<sup>er</sup> octobre 2025.

**Pour PGA,**

  
**Sébastien GUILLOIS**  
Commissaire aux comptes

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>Union Régionale des SCOP de l'Ouest EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024</b>
------------	--	--

## **ANNEXE**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>Union Régionale des SCOP de l'Ouest EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024</b>
------------	--	--

**COMPTES DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31 DÉCEMBRE 2024**

## Bilan Actif

		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				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	24 312,98	9 904,78	14 408,20	16 990,80
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
Autres participations	184 424,63		184 424,63	184 424,63	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	405 600,44		405 600,44	405 341,19	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL ( I )		614 338,05	9 904,78	604 433,27	606 756,62
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	18 663,12		18 663,12	19 424,88
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	1 329,72		1 329,72	1 329,72
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	49 371,72		49 371,72	37 015,62
	Autres créances	724 545,46		724 545,46	768 088,06
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	300 020,54		300 020,54		
DISPONIBILITES	575 519,70		575 519,70	740 843,29	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	338,33		338,33	536,38
	TOTAL ( II )	1 669 788,59		1 669 788,59	1 567 237,95
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 284 126,64	9 904,78	2 274 221,86	2 173 994,57
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
6					



## Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	1 671 526,68	1 563 836,48
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	64 059,67	107 690,20
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 735 586,35</b>	<b>1 671 526,68</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Fonds dédiés	- Apports	45 734,71	45 734,71
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>45 734,71</b>	<b>45 734,71</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>1 781 321,06</b>	<b>1 717 261,39</b>
Provisions	Provisions pour risques	32 257,00	
	Provisions pour charges	40 000,00	30 000,00
	<b>Total des provisions</b>	<b>72 257,00</b>	<b>30 000,00</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	145 197,59	147 772,53
	Dettes fiscales et sociales	264 166,54	273 200,11
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
TOTAL PASSIF	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	11 279,67	5 760,54
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>420 643,80</b>	<b>426 733,18</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>2 274 221,86</b>	<b>2 173 994,57</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	64 059,67	107 690,20
	(1) Dont à moins d'un an	420 643,80	426 733,18
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		





## Compte de Résultat

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	8 588,32	8 289,24
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 783 975,27	1 785 294,33
	Dons	6,87	3,13
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	64 992,51	38 924,01
	Autres produits		
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>1 857 562,97</b>	<b>1 832 510,71</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		7 961,62
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	421 116,47	386 618,23
	Impôts, taxes et versements assimilés	76 200,47	70 974,02
	Rémunération du personnel	869 119,26	849 748,30
	Charges sociales	370 547,88	368 467,44
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	23 450,28	23 866,60
	Dotation aux provisions	42 257,00	10 000,00
	Autres charges	3,78	5 495,81
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 802 695,14</b>	<b>1 723 132,02</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>54 867,83</b>	<b>109 378,69</b>
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	10 576,84	6 111,51
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>10 576,84</b>	<b>6 111,51</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>		<b>65 444,67</b>	<b>115 490,20</b>
Produits financiers	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		7 250,00
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(7 250,00)</b>
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés	1 385,00	550,00
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 868 139,81</b>	<b>1 838 622,22</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 804 080,14</b>	<b>1 730 932,02</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>64 059,67</b>	<b>107 690,20</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



## Règles et Méthodes Comptables

### 1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### Rappel des principes

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles et méthodes comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et en application du règlement 2018-06 du 5 décembre 2018 remplaçant le règlement CRC 99-01 du février 1999.

La méthode retenue pour l'inscription des éléments portés en comptabilité est la méthode des coûts historiques, basée sur la définition et la détermination des coûts de revient des actifs.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 274 222 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 868 140 euros** et un total **charges** de **1 804 080 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **64 060 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12 mois**.



## Règles et Méthodes Comptables

### Faits caractéristiques de l'exercice

Néant.

### Description de l'objet social

L'association Union Régionale des Scop de l'Ouest a pour principaux buts :

- D'aider, directement ou indirectement, les coopératives de production et leurs unions ou groupements formés entre elles, à la réalisation de leurs objectifs et vocation ;
- De représenter les coopératives de production auprès des collectivités locales et territoriales, de l'Etat, de l'Union Européenne et, plus généralement, auprès de l'ensemble des partenaires économiques et sociaux ;
- De promouvoir et de développer le Mouvement Coopératif de production.

Afin d'atteindre les objectifs fixés, l'Union Régionale dispose des compétences suivantes :

- Une compétence syndicale,
- Une compétence de services aux adhérents,
- Une compétence de développement.

### Changements de méthodes

Néant.

### Faits postérieurs

Néant.

### Fiscalité de l'association

Les activités de l'association ne sont pas fiscalisées.



## Règles et Méthodes Comptables

### 2 - INFORMATIONS SUR LES COMPTES ANNUELS

#### Immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entreprise et procurant des avantages économiques futurs.

La société a considéré ses immobilisations comme non décomposables.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, soit au prix d'achat majoré des frais accessoires, droits de douane, minoré des rabais commerciaux et escomptes de règlements, augmenté des coûts directement engagés pour mettre l'actif en place en état de fonctionner. Les frais d'emprunts ne sont pas incorporés.

Les tableaux de variations des immobilisations et des amortissements sont donnés en annexe.

#### Immobilisations corporelles

Les modes et durées d'amortissements retenus sont les suivants :

Agencements divers	Linéaire	10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans

#### Immobilisations financières

##### Participations :

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Elle concerne principalement la Sci Maison des Scop pour 171 k€.

#### Autres créances

Elles sont principalement constituées de:

- Subvention à recevoir : 385 k€
- C.G.Scop : 25 k€
- Gescop : 259 k€
- Sci Maison des Scop : 50 k€

#### Valeurs mobilières

Une provision pour dépréciation éventuelle est effectuée en fonction de l'évaluation constatée de ces valeurs à la date de clôture de l'exercice, par rapport à la valeur d'achat.

Dans ce cas, la provision figure en résultat financier.



## Règles et Méthodes Comptables

### Charges constatées d'avance

Elles sont liées à l'exploitation.

### Provisions réglementées

Néant.

### Provisions pour risques et charges

Des provisions sont comptabilisées pour des risques et charges nettement précisées quant à leur objet et dont l'échéance ou le montant ne peuvent être fixés de façon précise.

Les provisions comptabilisées ont été estimées en fonction du risque raisonnable encouru par l'entreprise.

Elles correspondent à :

- Une provision pour charge de congrès régional ayant lieu tous les 4 ans, comptabilisée annuellement et qui sera reprise l'année du congrès. Le congrès aura lieu en 2025.

Une provision de 10 k€ a été constatée sur l'exercice.

- Une provision pour risque relative à une incertitude sur la réception d'une subvention.



## Règles et Méthodes Comptables

### 3 – INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### Reconnaissance de chiffre d'affaires

##### Reconnaissance des produits

Composition des produits par 100% des subventions et cotisations.

- Cotisations confédérales : 1.387 k€
- Autres subventions : 397 k€
- Produits annexes : 9 k€

##### Répartition des coûts entre Gescop et Urscop

De façon conventionnelle, la répartition des coûts entre les deux entités se fait proportionnellement aux temps passés par les délégués sur les missions affectées à chaque entité. En cours d'exercice, il est pratiqué une répartition de 70% (Urscoop) et 30% (Gescop). Cette répartition est ajustée en fonction des temps réels en fin d'année (69% Urscoop et 31% Gescop pour 2024).

#### Opérations exceptionnelles

Néant.



## Règles et Méthodes Comptables

### 4 – AUTRES INFORMATIONS

#### Indemnités de départ en retraite

Cette étude actuarielle a été réalisée à l'aide du logiciel "EIC" et à partir des paramètres économiques, sociaux et techniques suivants, et ce pour l'ensemble des catégories du personnel :

- L'augmentation annuelle des salaires de 2.50 %,
- Le départ prévu, sauf dérogation individuelle, à 64 ans,
- Le taux de charges sociales patronales retenu est de 58% pour les cadres et 50% pour les non-cadres,
- Le départ intervient à l'initiative du salarié,
- Le taux de rotation du personnel retenu est fonction des critères de l'âge, de l'ancienneté,
- Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle du fonds est de 3,26 %,
- La table de mortalité utilisée est la table des années 2016-2018,
- La méthode de calcul retenu est la méthode prospective.

L'engagement au 31 décembre 2024 s'élève à la somme de 148 k€ et n'est pas comptabilisé.

#### Les effectifs

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Personnel salarié</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
Ingénieurs et cadres	12	12
Employés	6	6

#### Engagements de crédit-bail et de location longue durée

Néant.



## Règles et Méthodes Comptables

### **Autres engagements**

#### **Engagements donnés**

Néant.

#### **Engagements reçus**

Contrat d'apport pour l'association Gescop en 2011 et 2013 pour des montants respectifs de 360 K€ et 187 K€, soit un total de 547 K€.

Ces contrats d'apport ont été signés avec droit de reprise au profit de l'association UR Scop de l'Ouest.

Au 31 décembre 2016, il a été jugé que ces apports s'inscrivaient dans le cadre d'un renforcement des fonds associatifs de cette structure étroitement liée à l'Union Régionale des Scop, avec pour objectifs prioritaires de soutenir les services de proximité aux Scop, la formation des différents acteurs des Scop, et l'appui à la création des nouvelles Scop.

Ces apports sont imputés en fonds associatifs avec droit de reprise.

Le droit de reprise prévu dans les contrats d'apports figure en engagements hors bilan.

Afin de la soutenir, l'Union Régionale des SCOP a abandonné au profit de l'association GESCOMP, une partie de sa dette qu'elle détient dans les comptes de cette dernière.

Au 31 décembre 2024, le montant total de cet abandon s'élève à 328.000 euros

### **Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant pris en charge concernant les honoraires des commissaires aux comptes s'élève à 5 k€.

### **Informations sur la rémunération des dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, il est demandé d'indiquer les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association.

Apporter l'information de leur rémunération reviendrait pratiquement à donner leur rémunération individuelle.

Il a été donc décidé de ne pas mentionner le montant.





## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	24 312,98				24 312,98
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grevées de droits					
FINANCIERES	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>24 312,98</b>				<b>24 312,98</b>
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	184 424,63				184 424,63
	Autres titres immobilisés	405 341,19		259,25		405 600,44
	Prêts et autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>589 765,82</b>		<b>259,25</b>		<b>590 025,07</b>
<b>TOTAL</b>		<b>614 078,80</b>		<b>259,25</b>		<b>614 338,05</b>



## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	7 322,18	2 582,60		9 904,78
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>7 322,18</b>	<b>2 582,60</b>		<b>9 904,78</b>
<b>TOTAL</b>		<b>7 322,18</b>	<b>2 582,60</b>		<b>9 904,78</b>



## Provisions

		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				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
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	30 000,00	42 257,00		72 257,00
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>30 000,00</b>	<b>42 257,00</b>		<b>72 257,00</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>30 000,00</b>	<b>42 257,00</b>		<b>72 257,00</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			42 257,00		
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

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	49 371,72	49 371,72	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	4 140,00	4 140,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	549,56	549,56	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	410 430,26	410 430,26	
	Groupe et associés	50 064,80	50 064,80	
	Débiteurs divers	259 360,84	259 360,84	
	Charges constatées d'avance	338,33	338,33	
TOTAL DES CREANCES		774 255,51	774 255,51	
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				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	145 197,59	145 197,59		
	Personnel et comptes rattachés	144 372,17	144 372,17		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	108 140,95	108 140,95		
	Impôts sur les bénéfices	1 635,00	1 635,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 018,42	10 018,42		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	11 279,67	11 279,67		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		420 643,80	420 643,80		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		338,33	338,33
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			338,33

PG&A



## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			



## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 563 836,48	107 690,20		1 671 526,68
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	107 690,20	64 059,67	107 690,20	64 059,67
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports	45 734,71			45 734,71
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>1 717 261,39</b>	<b>171 749,87</b>	<b>107 690,20</b>	<b>1 781 321,06</b>