



*Olivier Mocquard*

Commissaire aux comptes

Parc d'Activités Ragon  
3 rue Maria Telkes  
44119 TREILLIÈRES

tél. : 02 40 14 57 57  
fax : 02 40 37 01 02

[nantes@equivalences.fr](mailto:nantes@equivalences.fr)

[www.equivalences.fr](http://www.equivalences.fr)

S.A.R.L. de Commissariat aux Comptes  
au capital de 35 000 euros  
RCS Nantes B 414 655 829

Membre de la  
Compagnie Régionale de Rennes

A.R.P.E.J - REZE

Association

116 rue de la Classerie

**44400 REZE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES SUR LES COMPTES  
ANNUELS

EXERCICE 2024

---

## **Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

### **Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024**

Aux Membres de l'Association « A.R.P.E.J - REZE »,

#### **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 « A.R.P.E.J - REZE » 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.

#### **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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.821-53 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.

Ces appréciations ont porté sur l'analyse des produits « Concours publics et Subventions » et « Prestations de service », ressources en provenance de tiers financeurs ainsi des familles utilisatrices des activités de l'association.

Nous nous sommes attachés à contrôler la correcte affectation des produits à l'exercice 2024 et la conformité du traitement comptable des produits restant à recevoir à la clôture de l'exercice. Concernant les prestations de services, nos contrôles conduisent à valider la comptabilisation des participations de prestations aux familles, notamment par des sondages sur l'exhaustivité, le

rapprochement avec le logiciel de facturation des prestations et la méthode de calcul des prestations de la CAF sont satisfaisants.

Nos travaux n'appellent pas d'observation particulière.

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

### **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 associés.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-54 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

Fait à Treillières,  
Le 6 juin 2025

Pour la S.A.R.L. EQUIVALENCES AUDIT,

**O. MOCQUARD**

Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	6 480	6 480		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	136 459	119 938	16 520	12 792
	Autres immobilisations corporelles	89 206	81 095	8 111	8 395
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts	3 860		3 860	2 400
	Autres immobilisations financières	256		256	256
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>236 261</b>	<b>207 513</b>	<b>28 748</b>	<b>23 843</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	8 756		8 756	414
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	87 446	4 316	83 130	63 413
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	249 023		249 023	211 201
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	1 025 652		1 025 652	766 264
	Charges constatées d'avance	8 385		8 385	6 803
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 379 261</b>	<b>4 316</b>	<b>1 374 946</b>	<b>1 048 095</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>1 615 522</b>	<b>211 829</b>	<b>1 403 694</b>	<b>1 071 938</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				4 116	1 920
(3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	3 215	3 215
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	384 850	166 901
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>117 778</b>	<b>217 949</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>505 843</b>	<b>388 065</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 501	
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>2 501</b>	
<b>Total des fonds propres</b>		<b>508 344</b>	<b>388 065</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques		8 000
	Provisions pour charges	197 391	209 394
	<b>Total des provisions</b>	<b>197 391</b>	<b>217 394</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		808
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	317 339	113 682
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	379 058	351 984
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 562	5
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>697 958</b>	<b>466 479</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>1 403 694</b>	<b>1 071 938</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		117 778,20	217 949,44
(1) Dont à moins d'un an		697 958	466 479
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			808

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 056 793	969 101
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 217 596	2 159 248
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	74 056	35 440
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		3 348 444	3 163 789
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	877 111	811 559
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	137 612	127 082
	Salaires et traitements	1 682 575	1 569 554
	Charges sociales	543 527	484 965
	Dotation aux amortissements et dépréciations	11 954	12 437
	Dotation aux provisions		17 916
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		
Total des charges d'exploitation		3 252 779	3 023 512
RESULTAT D'EXPLOITATION		95 665	140 277

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		95 665	140 277
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	18 266	8 200
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	18 266	8 200
CHARGES FINANCIERES	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 financières		
RESULTAT FINANCIER		18 266	8 200
RESULTAT COURANT avant impôts		113 932	148 477
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	28 564	115 029
	Sur opérations en capital	4 499	150
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	8 000	
	Total des produits exceptionnels	41 064	115 179
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	33 431	42 937
	Sur opérations en capital		1 366
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	33 431	44 302
RESULTAT EXCEPTIONNEL		7 633	70 877
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		3 786	1 404
TOTAL DES PRODUITS		3 407 774	3 287 168
TOTAL DES CHARGES		3 289 996	3 069 219
EXCEDENT ou DEFICIT		117 778	217 949
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		698 002	698 002
Bénévolat			
TOTAL		698 002	698 002
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		698 002	698 002
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		698 002	698 002



# ANNEXE

# Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan présente un total de 1 403 694 euros. Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 3 407 774 euros et un total de charges de 3 289 996 euros, dégagant ainsi un résultat de 117 778 euros.

Ce résultat se ventile ainsi :

. Résultat courant	113 932 €
. Résultat exceptionnel	7 633 €
. Impôt sur les revenus du patrimoine	- 3 786 €

<b>Résultat comptable (excédent)</b>	<b>117 778 €</b>
--------------------------------------	------------------

=====

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

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe comme l'y autorise le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables pour les structures ne dépassant pas certains seuils.

Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier présent et celles jugées non significatives ne sont pas présentées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables édictées par le règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en presumant de la continuité de l'exploitation.

# Règles et Méthodes Comptables

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils n'influencent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

## a) Immobilisations incorporelles

Il s'agit de logiciels évalués à leur coût d'acquisition et amortis sur 2 à 5 ans.

## b) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Comme l'y autorise le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables, l'association a retenu, pour l'amortissement de ses immobilisations :

- la durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour les immobilisations non décomposables à l'origine,
- la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte de la durée de vie prévue :

- matériel des centres	3 à 10 ans
- matériel et outillage	3 à 10 ans
- installations générales, agencements, aménagements	3 à 20 ans
- matériel de transport	5 à 10 ans
- matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans

# Règles et Méthodes Comptables

## **c) Immobilisations financières**

Il s'agit de dépôts et cautionnements versés et de prêts au personnel.

## **d) Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **e) Subventions d'investissement**

Elles sont intégrées au résultat par quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent. Lorsque plusieurs biens sont financés par une même subvention un taux moyen est retenu.

## **f) Provision pour indemnités de départ à la retraite**

La provision pour indemnités de départ à la retraite a été comptabilisée au 31/12/2024 en retenant les critères suivants :

- Convention collective de l'animation
- Table de mortalité : INSEE 2017-2019
- Taux d'actualisation : 3 %
- Progression des salaires : 2 %
- Initiative du départ : salarié
- Age de départ : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 15 % constant jusqu'à 50 ans et 0 % après 50 ans
- Méthode de calcul : rétrospective avec prorata temporis
- Taux de charges sociales : 38 %

## **g) Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés**

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que ces personnes n'ont reçu aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour cet exercice.

# Règles et Méthodes Comptables

## h) Valorisation des contributions volontaires

Les subventions de fonctionnement reçues sont enregistrées aux comptes 74.

L'association bénéficie également de subventions indirectes que constituent les moyens matériels et humains mis à sa disposition par la Ville de REZÉ (locaux, consommation de fluides, mise à disposition de personnel). A défaut d'informations actualisées, les contributions en nature ont été valorisées pour le même montant que pour les années précédentes.

Les subventions indirectes comptabilisées aux comptes 86 et 87 sont répartis de la façon suivante :

- charges de personnel : 83 623 €
- charges externes : 614 379 €

Elles apparaissent en pied du compte de résultat.

## i) Objet social

L'association a pour objet :

- l'organisation d'activités éducatives sociales et de loisirs pour les enfants et les jeunes de Rezé,
- la représentation de leurs intérêts auprès des pouvoirs publics et semi-publics et de toutes autres autorités,
- la gestion et l'animation de toutes réalisations éducatives, centres de loisirs sans hébergement permanents ou non, centres de vacances, maison de l'Enfance, animations de quartiers, points informations jeunesse, ateliers, etc... ainsi que le gestion de tous locaux ou espaces de jeux qui lui seraient confiés par tout organisme,
- le soutien aux initiatives participant à la réalisation des buts de l'Association,
- la prise en compte de projets expérimentaux pouvant contribuer au développement des activités Enfance et Jeunesse,
- de permettre aux jeunes d'exprimer leurs désirs et leurs besoins par la concertation permanente et d'aider à la réalisation de leur projets,
- de participer aux actions favorisant l'information et l'insertion des jeunes,
- d'être un lieu de réflexion sur l'Enfance et la Jeunesse.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	6 480					6 480
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 480					6 480
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	131 212		7 045		1 798	136 459
	Instal., agencement, aménagement divers	23 187					23 187
	Matériel de transport	19 255					19 255
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	42 725		4 038			46 764
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	216 380		11 083		1 798	225 665
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 656		4 200		2 740	4 116
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 656		4 200		2 740	4 116
TOTAL		225 516		15 283		4 538	236 261

# Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 480			6 480
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>6 480</b>			<b>6 480</b>
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	118 420	3 317	1 798	119 938
	Autres instal., agencement, aménagement divers	22 354	144		22 498
	Matériel de transport	19 255			19 255
	Matériel de bureau, mobilier	35 164	4 178		39 342
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>195 193</b>	<b>7 638</b>	<b>1 798</b>	<b>201 033</b>
<b>TOTAL</b>		<b>201 673</b>	<b>7 638</b>	<b>1 798</b>	<b>207 513</b>

## Tableau des subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>				
2004 - Subvention CAF	4 540			4 540
2005 - Subvention CAF	2 968			2 968
2008 - Subvention CAF	2 847			2 847
2009 - Subvention CAF	3 629			3 629
2015 - Subvention CAF	4 315			4 315
2019 - Subvention CAF	1 458			1 458
2024 - Subvention CAF		5 500		5 500
<b>TOTAUX</b>	<b>19 756</b>	<b>5 500</b>		<b>25 256</b>

## Tableau des amortissements des subventions d'investissement

Situations et mouvements Rubriques	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin d'exercice
		Dotations	Diminutions	
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>				
2004 - Subvention CAF	4 540			4 540
2005 - Subvention CAF	2 968			2 968
2008 - Subvention CAF	2 847			2 847
2009 - Subvention CAF	3 629			3 629
2015 - Subvention CAF	4 315			4 315
2019 - Subvention CAF	1 458			1 458
2024 - Subvention CAF		2 999		2 999
<b>TOTAUX</b>	<b>19 756</b>	<b>2 999</b>		<b>22 755</b>



Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	3 215				3 215
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	166 901	217 949			384 850
Excédent ou déficit de l'exercice	217 949	(217 949)	117 778		117 778
Situation nette	388 065		117 778		505 843
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			5 500	2 999	2 501
Provisions réglementées					
TOTAL	388 065		123 278	2 999	508 344

# 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				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	8 000		8 000	
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	209 394		12 003	197 391
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	217 394		20 003	197 391
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	4 001	4 316	4 001	4 316
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	4 001	4 316	4 001	4 316
TOTAL GENERAL		221 395	4 316	24 004	201 707
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			4 316	16 004	
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.				8 000	

# Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	3 860	3 860	
	Autres immobilisations financières	256	256	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	87 446	87 446	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 774	3 774	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	11 144	11 144	
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	234 105	234 105	
	Charges constatées d'avance	8 385	8 385	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>348 970</b>	<b>348 970</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice	4 200		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	2 740		
	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	317 339	317 339		
	Personnel et comptes rattachés	205 198	205 198		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	167 667	167 667		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	6 193	6 193		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 562	1 562		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>697 958</b>	<b>697 958</b>		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

## Produits à recevoir

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	13 769	12 270	1 500	12,22
Autres créances	233 777	198 498	35 279	17,77
<b>TOTAL</b>	<b>247 547</b>	<b>210 768</b>	<b>36 779</b>	<b>17,45</b>

### AUTRES CRÉANCES CLIENTS

Organismes et usagers, factures à établir : **13 769 €**

### AUTRES CRÉANCES

Participations CAF/MSA solde P.S.O. 2024 : 129 200 €

Subvention CAF solde CTG 2024 : 58 778 €

Autres suventions CAF : 13 000 €

Indemnités journalières : 336 €

Formation : 31 963 €

Aide à l'apprentissage : 500 €

---

**233 777 €**

Charges constatées d'avance

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	8 385	6 803	1 582	23,25
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	8 385	6 803	1 582	23,25

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE - EXPLOITATION

Autres achats et charges externes :	7 293 €
Salaires et traitements :	765 €
Charges sociales du personnel :	327 €
	<hr/>
	8 385 €

## Charges à payer

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 089	16 053	36 035	224,47
Dettes fiscales et sociales	269 724	252 942	16 782	6,63
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	1 344		1 344	
<b>TOTAL</b>	<b>323 157</b>	<b>268 995</b>	<b>54 162</b>	<b>20,13</b>

### DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS

Fournisseurs, factures non parvenues : **52 089 €**

### DETTE FISCALE ET SOCIALE

Dettes provisionnées pour congés à payer : 148 825 €

Personnel, charges à payer : 35 259 €

Organismes sociaux, charges à payer : 81 854 €

État, charges à payer : 3 786 €

---

**269 724 €**

### AUTRES DETTES

Autres charges à payer : **1 344 €**

# Concours publics et subventions

31/12/2024	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		67 000	1 874 446	276 151		2 217 596
Subventions d'investissement				5 500		5 500
TOTAL		67 000	1 874 446	281 651		2 223 096

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Mise à disposition locaux et entretien	568 879	568 879
Mise à disposition service informatique et téléphonie	17 320	17 320
Mise à disposition de matériel	28 180	28 180
Mise à disposition de personnel propreté	83 623	83 623
	698 002	698 002
Bénévolat		
Total	698 002	698 002

Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Mise à disposition locaux et entretien	568 879	568 879
Mise à disposition service informatique et téléphonie	17 320	17 320
Mise à disposition de matériel	28 180	28 180
Mise à disposition personnel propreté	83 623	83 623
	698 002	698 002
Prestations		
Personnel bénévole		
Total	698 002	698 002