



# CABINET RÉGNIÉ & ASSOCIÉS

*Audit – Commissariat aux comptes*

Avenue Thomas Edison – BP 50035- Téléport 4 - Futuropolis 6  
86361 CHASSENEUIL DU POITOU CEDEX  
Tél. : 05 49 88 02 17  
E-mail : [audit@regnie-audit.fr](mailto:audit@regnie-audit.fr)

## **Pierre-Antoine RÉGNIÉ**

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Habilitation à certifier les informations  
en matière de Durabilité

## **ASSOCIATION LA GANDILLONNERIE**

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

---

**EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024**

---

*Ce rapport contient 19 pages*



**commissaire  
aux comptes**

S.A.R.L. Cabinet Régnié & Associés Audit Conseil au capital de 125 024 €  
SIRET : 378 866 206 00030 – RCS POITIERS – FR63 378 866 206  
Société d'Expertise Comptable et Commissaire aux Comptes  
Tableau de l'Ordre des Experts Comptables et listes 1 et 2 de la Haute Autorité de l'Audit

# **ASSOCIATION LA GANDILLONNERIE**

SIRET : 420 109 571 00018

Siège social : place du Général de Gaulle

86350 PAYROUX

---

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

---

A l'assemblée générale de l'association La Gandillonnerie,

### **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 LA GANDILLONNERIE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le bureau.

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 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.

Nous avons notamment analysé :

- Les options retenues dans le choix des méthodes comptables ou dans leurs modalités de mise en œuvre.

A ce titre, nos travaux ont porté sur l'application du principe d'indépendance des exercices et sur les méthodes retenues pour présenter les comptes annuels.

Nous avons validé la conformité de ces méthodes avec les règles du plan comptable général.

- Les estimations comptables importantes.

Les créances sur les usagers font l'objet de provisions, pour tenir compte des risques de non recouvrement, calculées selon les modalités exposées en page 16 de l'annexe comptable des comptes annuels.

Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

- La présentation d'ensemble des comptes annuels.

L'annexe comptable comporte bien les informations sur la gestion des indemnités de fin de carrière.

Nos travaux ont consisté à vérifier que les états de synthèse et l'annexe des comptes annuels donnent une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte d'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.



## **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 adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 votre bureau.

### **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.

Fait à Chasseneuil - Futuroscope,  
Le 28 mai 2025



CABINET RÉGNIÉ & Associés  
P.A. RÉGNIÉ  
Commissaire aux Comptes

---

# Comptes annuels au 31 décembre 2024



**Bilan association**

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	131 310,59	127 206,88	4 103,71	10 850,41	- 6 747
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions	1,00	0,02	0,98		1
Installations techniques, matériel et outillage industriels	336 683,09	267 448,99	69 234,10	91 965,59	- 22 731
Autres immobilisations corporelles	992 098,26	728 430,98	263 667,28	302 345,79	- 38 679
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours	63 467,40		63 467,40		63 467
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	29 993,75		29 993,75	23 182,75	6 811
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 358,61		4 358,61	4 364,94	- 6
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 557 912,70</b>	<b>1 123 086,87</b>	<b>434 825,83</b>	<b>432 709,48</b>	<b>2 116</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements	29 999,51		29 999,51	27 605,69	2 394
En-cours de production de biens et services	1 725,86		1 725,86		1 726
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	92 963,12	17 415,28	75 547,84	96 465,01	- 20 917
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices				97,24	- 97
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	590 245,87		590 245,87	204 702,16	385 544
Valeurs mobilières de placement	659 519,31		659 519,31	659 519,31	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	1 879 125,73		1 879 125,73	1 991 120,46	- 111 995
Charges constatées d'avance	66 007,40		66 007,40	48 551,37	17 456
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 319 586,80</b>	<b>17 415,28</b>	<b>3 302 171,52</b>	<b>3 028 061,24</b>	<b>274 110</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>4 877 499,50</b>	<b>1 140 502,15</b>	<b>3 736 997,35</b>	<b>3 460 770,72</b>	<b>276 227</b>

**Bilan association (suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2024</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	45 161,00	45 161,00	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	1 242 583,24	1 242 583,24	
. Report à nouveau	1 060 317,32	849 797,27	210 520
. Résultat de l'exercice	73 526,33	210 520,05	- 136 994
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	13 257,10	23 161,10	- 9 904
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 434 844,99</b>	<b>2 371 222,66</b>	<b>63 622</b>
Provisions pour risques et charges			
<b>TOTAL (II)</b>			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	30 000,00	30 000,00	
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées	11 759,08	31 862,18	- 20 103
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 770,00	1 060,12	1 710
Fournisseurs et comptes rattachés	259 846,59	295 672,90	- 35 826
Autres	710 478,69	670 697,86	39 781
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	287 298,00	60 255,00	227 043
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 272 152,36</b>	<b>1 059 548,06</b>	<b>212 604</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 736 997,35</b>	<b>3 460 770,72</b>	<b>276 227</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			



## Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
<b>Produits d'exploitation</b>					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	4 537 898,56		4 537 898,56	4 574 887,15	- 36 989
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>4 537 898,56</b>		<b>4 537 898,56</b>	<b>4 574 887,15</b>	<b>- 36 989</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
Cotisations			130,00	166,00	- 36
Autres produits			30,25	11,62	19
Reprise de provisions			10 348,24	8 219,20	2 129
Transfert de charges					
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>10 508,49</b>	<b>8 396,82</b>	<b>2 112</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>4 548 407,05</b>	<b>4 583 283,97</b>	<b>- 34 877</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
<b>Produits financiers</b>					
De participations				200,67	- 201
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			6 819,82	3 238,99	3 581
Autres intérêts et produits assimilés			23 757,20	12 763,22	10 994
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				11 877,76	- 11 878
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>30 577,02</b>	<b>28 080,64</b>	<b>2 496</b>
<b>Produits exceptionnels</b>					
Sur opérations de gestion			14 768,91	3 655,66	11 113
Sur opérations en capital			10 104,00	9 904,00	200
Reprises sur provisions et transferts de charges					
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>24 872,91</b>	<b>13 559,66</b>	<b>11 313</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>4 603 856,98</b>	<b>4 624 924,27</b>	<b>- 21 067</b>
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>					
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>4 603 856,98</b>	<b>4 624 924,27</b>	<b>- 21 067</b>

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	237 085,49	263 867,84	- 26 782	-10,15
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements	-2 393,82	-3 662,30	1 268	34,64
Autres achats non stockés	155 105,11	184 017,72	- 28 913	-15,71
Services extérieurs	448 561,08	419 009,92	29 551	7,05
Autres services extérieurs	256 540,04	260 164,59	- 3 625	-1,39
Impôts, taxes et versements assimilés	258 777,70	247 614,40	11 163	4,51
Salaires et traitements	2 109 387,07	2 023 176,81	86 210	4,26
Charges sociales	915 691,52	849 007,99	66 684	7,85
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	121 841,43	119 015,49	2 826	2,37
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	14 158,00	12 944,72	1 213	9,37
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
Autres charges	8 605,32	5 520,08	3 085	55,89
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>4 523 358,94</b>	<b>4 410 677,26</b>	<b>112 682</b>	<b>2,55</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	75,38	145,58	- 70	-48,22
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>75,38</b>	<b>145,58</b>	<b>- 70</b>	<b>-48,22</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	765,33	545,38	220	40,33
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>765,33</b>	<b>545,38</b>	<b>220</b>	<b>40,33</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	6 131,00	3 036,00	3 095	101,94
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>4 530 330,65</b>	<b>4 414 404,22</b>	<b>115 926</b>	<b>2,63</b>
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		30 000,00	- 30 000	-100
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>73 526,33</b>	<b>210 520,05</b>	<b>- 136 994</b>	<b>-65,07</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 603 856,98</b>	<b>4 624 924,27</b>	<b>- 21 067</b>	<b>-0,46</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				



## Annexe aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 736 997,35 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 73 526,33 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

### PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

**PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

**Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**Stocks :**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

**Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.



**Annexe aux comptes annuels (suite)****NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	131 311			131 311
Immobilisations corporelles	1 307 946	117 153	32 849	1 392 250
Immobilisations financières	27 548	6 811	6	34 352
<b>TOTAL</b>	<b>1 466 804</b>	<b>123 964</b>	<b>32 855</b>	<b>1 557 913</b>

**Amortissements**

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	120 460	6 747		127 207
<b>TOTAL I</b>	<b>120 460</b>	<b>6 747</b>		<b>127 207</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propre		0		0
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	261 741	34 420	28 712	267 449
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	312 808	48 679	4 137	357 350
Matériel de transport	41 020	10 560		51 580
Matériel de bureau et informatique	298 066	21 436		319 501
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>913 634</b>	<b>115 095</b>	<b>32 849</b>	<b>995 880</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>1 034 095</b>	<b>121 841</b>	<b>32 849</b>	<b>1 123 087</b>

Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.

Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.



**Etats des stocks**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements	27 606	30 000	27 606	30 000
Production en cours				
Travaux en cours		1 726		1 726
Autres produits en cours				
<b>TOTAL</b>	<b>27 606</b>	<b>31 726</b>	<b>27 606</b>	<b>31 726</b>

**Etat des créances et charges constatées d'avance**

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	4 359		4 359
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	75 548	58 133	17 415
Autres créances	590 246	590 246	
<b>Charges constatées d'avance</b>	66 007	66 007	
<b>TOTAL</b>	<b>736 160</b>	<b>714 386</b>	<b>21 774</b>

**Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	575 708
Autres produits à recevoir	13 245
<b>TOTAL</b>	<b>588 953</b>

## Annexe aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	1 287 744				1 242 583
Dont générosité du public					
Report à nouveau	849 797	210 520			1 060 317
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	210 520	-210 520	73 526		73 526
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>2 348 061</b>		<b>73 526</b>		<b>2 376 426</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	23 161			9 904	13 257
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>2 371 222</b>		<b>73 526</b>	<b>9 904</b>	<b>2 389 683</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

**Analyse des fonds dédiés**

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	30 000					30 000	
<b>TOTAL</b>	<b>30 000</b>					<b>30 000</b>	

**Subventions d'investissement****Subventions**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
ADEME CDC	Chaufferie bois subv SEGUR	53 040 23 000			53 040 23 000
<b>TOTAL</b>		<b>76 040</b>			<b>76 040</b>



**Reprises**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
ADEME CDC	Chaufferie bois subv SEGUR	43 066 9 813	5 304 4 600		48 370 14 413
<b>TOTAL</b>		<b>52 879</b>	<b>9 904</b>		<b>62 783</b>

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	11 759	11 759		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	259 847	259 847		
Dettes fiscales et sociales	709 875	709 875		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	604	604		
Produits constatés d'avance	287 298	287 298		
<b>TOTAL</b>	<b>1 269 383</b>	<b>1 269 383</b>		

**Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	2
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	174 278
Dettes fiscales et sociales	442 740
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>617 021</b>

**Annexe aux comptes annuels (suite)**

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

***Subventions de fonctionnement***

Agence Régionale de Santé :

Dotation annuelle populationnelle	837 089 €
IFAQ SMR	29 132 €
Crédit mesures Guérini	36 313 €
Dotation modulée à l'activité	2 326 133 €
Dotation MIGAC	725 496 €

**Annexe aux comptes annuels (suite)****AUTRES INFORMATIONS*****Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés***

Le montant des engagements en matière d'indemnités de fin de carrière a été calculé conformément aux usages. Ses caractéristiques sont les suivantes :

- Table de mortalité : INSEE 2015-2017
- Année de calcul : 2024
- Taux d'actualisation : 3.00 %
- Initiative du départ : Salarié
- Age de départ : 64 ans
- Méthode de calcul : Rétrospective prorata temporis.
- Taux de charges sociales patronales moyen : 36%.
- L'effectif retenu est l'effectif présent au 31/12/2024 soit 40 employés dont 9 cadres et 31 non cadres

Indemnités de fin de carrière	1 266 656 €
Valeur actuelle probable des indemnités à verser	706 248 €
Dette actuarielle	287 756 €

L'Association a souscrit un contrat avec un organisme extérieur : QUATREM MALAKOFF MEDERIC.

Le montant du fonds s'élève à 30 450,04 € au 31 décembre 2024.

***Honoraires du commissaire aux comptes***

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4 956 €.