

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

**FÉDÉRATION REMPART
BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ**

38 rue des Forges
21000 DIJON

N° SIREN : 321 691 305

**FÉDÉRATION REMPART
BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ**

38 rue des Forges
21000 DIJON

N° SIREN : 321 691 305

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

**A l'assemblée générale de l'association
FÉDÉRATION REMPART BOURGOGNE FRANCHE-COMTÉ**

1. Opinion

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

3. Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Informations générales complémentaires » de l'annexe des comptes annuels.

4. 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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous vous informons des appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les ressources de votre association sont essentiellement constituées par des subventions d'exploitation que nous avons rapprochées des conventions par financeurs.

Votre association comptabilise des provisions pour charges et pour dépréciations telles que détaillées dans la note « Etat des provisions » de l'annexe. Dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assurés que les informations les plus récentes disponibles à la date d'arrêté des comptes confortaient l'évaluation globale des risques de sortie de ressources futures auxquelles votre association pourrait avoir à faire face, telles que traduites dans le montant des différentes provisions comptabilisées au 31 décembre 2024.

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.

5. 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.

Informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les autres documents adressés aux membres de l'association.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

7. 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 Dijon,

Le Commissaire aux comptes,

SAS Endrix COUREAU
Adrien REGIS

Signé par Adrien Regis
Le 31/01/25

ID: tx_dAmzeGoe2AX0

 **jesignexpert.com**

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 763.30	4 684.64	78.66	461.46	382.80	82.95
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	14 352.82	14 110.41	242.41	540.13	297.72	55.12
	Installations techniques Matériel et outillage	11 900.88	11 900.88				
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	20.00		20.00	20.00		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	33.54		33.54	33.54		
	Total I	31 070.54	30 695.93	374.61	1 055.13	680.52	64.50
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 862.88		2 862.88	3 282.80	419.92	12.79
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	33 363.40	2 000.00	31 363.40	52 306.61	20 943.21	40.04
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	41 217.67		41 217.67	56 677.99	15 460.32	27.28
	Charges constatées d'avance (2)	5 251.02		5 251.02	4 271.72	979.30	22.93
	Total II	82 694.97	2 000.00	80 694.97	116 539.12	35 844.15	30.76
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		113 765.51	32 695.93	81 069.58	117 594.25	36 524.67	31.06

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2024	31/12/2023	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	62 754.83	69 323.68	6 568.85	9.48
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	682.81	6 568.85	7 251.66	110.39
	Situation nette (sous total)	63 437.64	62 754.83	682.81	1.09
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	63 437.64	62 754.83	682.81	1.09
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	49 929.00	44 890.00	5 039.00	11.23
	Total III	49 929.00	44 890.00	5 039.00	11.23
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	25 000.00	45 735.00	20 735.00	45.34
	Emprunts et dettes financières diverses	36 440.19	50 206.24	13 766.05	27.42
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	9 606.69	8 567.54	1 039.15	12.13
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	14 858.29	16 880.30	2 022.01	11.98
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	8 673.05	14 070.00	5 396.95	38.36
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	Total IV	94 578.22	135 459.08	40 880.86	30.18
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		81 069.58	117 594.25	36 524.67	31.06

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	1 500.00	840.00	660.00	78.57
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	21 588.80	68 089.19	46 500.39	68.29
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	238 362.00	229 672.00	8 690.00	3.78
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	5 379.24	2 757.65	2 621.59	95.07
Mécénats	23 650.00	2 000.00	21 650.00	NS
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières		9 250.00	9 250.00	100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 419.90	7 130.80	1 289.10	18.08
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	6.15	28 350.49	28 344.34	99.98
Total I	298 906.09	348 090.13	49 184.04	14.13
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	93 266.43	122 019.17	28 752.74	23.56
Aides financières	77 560.00	73 339.00	4 221.00	5.76
Impôts, taxes et versements assimilés	1 444.00	2 564.00	1 120.00	43.68
Salaires et traitements	95 029.78	100 316.91	5 287.13	5.27
Charges sociales	29 202.30	31 687.68	2 485.38	7.84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	680.52	1 780.11	1 099.59	61.77
Dotations aux provisions	5 039.00	5 472.00	433.00	7.91
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2 163.76	1 625.26	538.50	33.13
Total II	304 385.79	338 804.13	34 418.34	10.16
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	5 479.70	9 286.00	14 765.70	159.01

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	786.60	506.23	280.37	55.38
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	786.60	506.23	280.37	55.38
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 017.40	3 002.98	985.58	32.82
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	2 017.40	3 002.98	985.58	32.82
2. Résultat financier (III-IV)	1 230.80	2 496.75	1 265.95	50.70
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	6 710.50	6 789.25	13 499.75	198.84
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		304.60	304.60	100.00
Sur opérations en capital	161.69		161.69	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 000.00		7 000.00	
Total V	7 161.69	304.60	6 857.09	NS
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		525.00	525.00	100.00
Sur opérations en capital	1 134.00		1 134.00	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	1 134.00	525.00	609.00	116.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	6 027.69	220.40	6 248.09	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	306 854.38	348 900.96	42 046.58	12.05
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	307 537.19	342 332.11	34 794.92	10.16
5. EXCEDENT OU DEFICIT	682.81	6 568.85	7 251.66	110.39

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat	13 564.59		21 372.66		7 808.07	36.53
TOTAL	13 564.59		21 372.66		7 808.07	36.53
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	13 564.59		21 372.66		7 808.07	36.53
TOTAL	13 564.59		21 372.66		7 808.07	36.53

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 6
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	7
Informations générales complémentaires	7
 - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	8
Tableau de variation des fonds propres	9
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	10
Evaluation des immobilisations corporelles	10
Evaluation des amortissements	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Dépréciation des créances	10
Disponibilités en Euros	11
Produits à recevoir	11
Détail des produits à recevoir	11
Charges à payer	11
Détail des charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
 - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	12
Valorisation des contributions volontaires	12
Honoraires des commissaires aux comptes	12
 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	13
 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	13

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 81 069.58 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 298 906.09 Euros et dégageant un déficit de 682.81-Euros.

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

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

OBJET SOCIAL :

La Fédération Rempart BFC a pour objet de regrouper et d'aider les associations qui ont pour but de promouvoir une action culturelle globale fondée sur la connaissance et la réhabilitation du patrimoine architectural, archéologique, naturel et esthétique de la Bourgogne Franche Comté.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Pauline AUGRAS, salariée occupant le poste de chargée de développement et animation du patrimoine, a été licenciée pour inaptitude non professionnelle, en date du 30 novembre 2024.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

INCERTITUDE LIEE A LA CONTINUE D'EXPLOITATION :

La situation nette de l'association est négative de 63 437 € au 31/12/2024. Néanmoins, les comptes sont arrêtés dans une hypothèse de poursuite d'activité permise par le crédit de trésorerie bancaire de 25 000 € et par les avances consenties par un certain nombre d'associations pour un total de 36 440 €.

COTISATIONS :

Les cotisations sont comptabilisées en compte 7561 lors de l'appel en contrepartie d'un compte client et pas seulement lors de l'encaissement.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 763		
Installations générales agencements aménagements des constructions	14 353		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	844		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 057		
TOTAL	26 254		
Autres participations	20		
Prêts, autres immobilisations financières	34		
TOTAL	54		
TOTAL GENERAL	31 071		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			4 763	4 763
Installations générales agencements aménagements constr.			14 353	14 353
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			844	844
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			11 057	11 057
TOTAL			26 254	26 254
Autres participations			20	20
Prêts, autres immobilisations financières			34	34
TOTAL			54	54
TOTAL GENERAL			31 071	31 071

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		4 302	383		4 685
Installations générales agencements aménagements constr.		13 813	298		14 110
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		844			844
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		11 057			11 057
TOTAL		25 714	298		26 011
TOTAL GENERAL		30 015	681		30 696
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	383				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	298				
TOTAL	298				
TOTAL GENERAL	681				

ANNEXE					
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024					
Tableau de variation des fonds propres					
ANC 2018-06 : Art. 431-5					
VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	69 324-	6 569		0	62 755-
Excédent ou déficit de l'exercice	6 569	6 569-		683	683-
Situation nette	62 755-			683	63 438-
TOTAL I	62 755-			683	63 438-
Etat des provisions					
Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	44 890	5 039			49 929
TOTAL	44 890	5 039			49 929
Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	9 000		7 000		2 000
TOTAL	9 000		7 000		2 000
TOTAL GENERAL	53 890	5 039	7 000		51 929
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		5 039	7 000		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	34	34	
Autres créances clients	2 863	2 863	
Divers état et autres collectivités publiques	27 510	27 510	
Groupe et associés	5 796	5 796	
Débiteurs divers	58	58	
Charges constatées d'avance	5 251	5 251	
TOTAL	41 511	41 511	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	25 000	25 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	9 607	9 607		
Personnel et comptes rattachés	1 729	1 729		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 209	11 209		
Autres impôts taxes et assimilés	1 920	1 920		
Groupe et associés	34 163	34 163		
Autres dettes	10 950	10 950		
TOTAL	94 578	94 578		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	27 510
Total	27 510

Détail des produits à recevoir

	Montant
Subvention 2024 DGPA solde 50%	10 000
Subvention 2024 FDVA solde 50%	2 500
Subvention 2024 REGION Tête de réseau solde 30%	4 910
Subventions 2024 REGION chantiers solde 50%	10 100
Total	27 510

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 585
Dettes fiscales et sociales	2 374
Autres dettes	8 673
Total	15 633

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	4 585
Provision congés payés	2 375
Protection juridique 01/06-31/05/2025	238
Subventions à reverser aux asso (70%)	8 435
Total	15 633

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 251
Total	5 251

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	2
Total	3

Valorisation des contributions volontaires

BENEVOLAT :

Le travail des bénévoles a fait l'objet d'une valorisation pour 13.564 € sur l'exercice 2024 d'après les éléments suivants :

- nombre d'heures = 832,75
- taux horaire du SMIC 2024 = 11,88 €
- charges sociales retenues pour 37%.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3.670 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3.670 € HT
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

Au 31 décembre 2024, le montant des engagements retraite s'élève à 49.929 €.
Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

Le départ en retraite ouvre droit à une indemnité au moins égale à l'indemnité de licenciement :

- 1/4 de mois de salaire par année d'ancienneté pendant les dix premières années
- 1/3 de mois de salaire par année d'ancienneté à partir de la dixième.

Calcul = ((Moyenne brut + charges) x 4/10)) + ((moyenne brut + charges) / 3 x nombre d'année à partir de la dixième année)

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	4 481
55 à 59 ans	6 à 10 ans	45 448
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		49 929

Hypothèses de calculs retenues

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- cotisations asso année 2023	162	77800000
- Reprise provision dépréciation cpte asso	7 000	78750000
Total	7 162	
Charges exceptionnelles		
- Location année 2023 facturée tard en 24	1 134	67800000
Total	1 134	

