

LE LIEN

Association régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901

15/17 RUE WATTEAU
59430 SAINT POL SUR MER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

LE LIEN

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

15/17 RUE WATTEAU
59430 SAINT POL SUR MER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'Association Le Lien,

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 Le Lien, 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 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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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

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

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

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

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 WASQUEHAL, le 25 juin 2025
Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO NORD AUDIT

Patrice DESBONNETS



Associé

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

Bilan Asso ANC N° 2018-06 (CEG)

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/24 | Net au 31/12/23 |
|---|---------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 30 000,00 | | 30 000,00 | 30 000,00 |
| Constructions | 382 221,98 | 153 310,81 | 228 911,17 | 243 440,07 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 27 975,78 | 21 102,42 | 6 873,36 | 1 645,33 |
| Autres immobilisations corporelles | 17 714,44 | 14 394,44 | 3 320,00 | 5 485,14 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TIAP & autres titres immobilisés | 167,75 | | 167,75 | 167,75 |
| Autres immobilisations financières | 2 930,15 | | 2 930,15 | 2 886,73 |
| Total I | 461 010,10 | 188 807,67 | 272 202,43 | 283 625,02 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | 7 018,71 | | 7 018,71 | 15 467,61 |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 379 421,83 | 4 711,78 | 374 710,05 | 377 775,40 |
| Autres créances | 15 449,47 | | 15 449,47 | 27 900,33 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 671,00 | | 671,00 | 671,00 |
| Disponibilités | 139 765,00 | | 139 765,00 | 104 749,91 |
| Charges constatées d'avance | 25 474,78 | | 25 474,78 | 22 852,28 |
| Total II | 567 800,79 | 4 711,78 | 563 089,01 | 549 416,53 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 1 028 810,89 | 193 519,45 | 835 291,44 | 833 041,55 |



Bilan Asso ANC N° 2018-06 (CEG)

| | Net au 31/12/24 | Net au 31/12/23 |
|---|--------------------|--------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | 21 585,00 | 28 780,00 |
| Autres fonds propres avec droit de reprise | 21 585,00 | 28 780,00 |
| Ecart de réévaluation | 265 577,59 | 265 577,59 |
| Réserves | | |
| Report à nouveau | -226 316,06 | -243 377,12 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 195 329,06 | 17 061,06 |
| Situation nette (sous-total) | 256 175,59 | 68 041,53 |
| Total I | 256 175,59 | 68 041,53 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Total II | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 40 367,83 | 40 367,83 |
| Total III | 40 367,83 | 40 367,83 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts | 101 127,06 | 163 735,60 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 101 127,06 | 163 735,60 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 142 382,55 | 221 068,02 |
| Dettes fiscales et sociales | 293 815,70 | 314 127,64 |
| Produits constatés d'avance | 1 422,71 | 25 700,93 |
| Total IV | 538 748,02 | 724 632,19 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 835 291,44 | 833 041,55 |



CDR Asso ANC N°2018-06 (CEG)

| | du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | Variation absolue (montant) |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| Ventes de biens et de services | 1 473 571,51 | 1 336 985,79 | 136 585,72 |
| Ventes de prestations services | 1 473 571,51 | 1 336 985,79 | 136 585,72 |
| Produits de tiers financeurs | 206 422,03 | 201 334,90 | 5 087,13 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 206 422,03 | 201 334,90 | 5 087,13 |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charg | 551,97 | 31 535,00 | -30 983,03 |
| Autres produits | 14,85 | 1,73 | 13,12 |
| Total I | 1 680 560,36 | 1 569 857,42 | 110 702,94 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Autres achats et charges externes | 429 922,08 | 550 482,79 | -120 560,71 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 25 348,45 | 23 152,03 | 2 196,42 |
| Salaires et traitements | 689 473,91 | 644 361,70 | 45 112,21 |
| Charges sociales | 319 837,30 | 277 542,36 | 42 294,94 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 17 771,01 | 21 729,00 | -3 957,99 |
| Dotations aux provisions | | 747,83 | -747,83 |
| Autres charges | 159,07 | 32 681,60 | -32 522,53 |
| Total II | 1 482 511,82 | 1 550 697,31 | -68 185,49 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 198 048,54 | 19 160,11 | 178 888,43 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 57,05 | 49,57 | 7,48 |
| Total III | 57,05 | 49,57 | 7,48 |
| CHARGES FINANCIERES | | | |
| Intérêts et charges assilées | 2 040,02 | 2 495,28 | -455,26 |
| Total IV | 2 040,02 | 2 495,28 | -455,26 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | -1 982,97 | -2 445,71 | 462,74 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III) | 196 065,57 | 16 714,40 | 179 351,17 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| Sur opérations de gestion | | 852,24 | -852,24 |
| Sur opérations en capital | 50,00 | 2 050,00 | -2 000,00 |
| Total V | 50,00 | 2 902,24 | -2 852,24 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| Sur opérations de gestion | 546,51 | 2 555,58 | -2 009,07 |
| Sur opérations en capital | 240,00 | | 240,00 |
| Total VI | 786,51 | 2 555,58 | -1 769,07 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | -736,51 | 346,66 | -1 083,17 |
| Total des produits (I + III + V) | 1 680 667,41 | 1 572 809,23 | 107 858,18 |
| Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII) | 1 485 338,35 | 1 555 748,17 | -70 409,82 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 195 329,06 | 17 061,06 | 178 268,00 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATUR | | | |
| TOTAL | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONT | | | |
| TOTAL | | | |



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ASSOCIATION LE LIEN

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 835 291 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 195 329 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 28/05/2025 par le conseil d'administration

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Présentation de l'Association :

Association « Le Lien », (association loi 1901).

S.I.R.E.T. : 337 830 004 00046

Code A.P.E. : 4334Z

Siège social : 15/17 Rue Antoine Watteau

59430 SAINT POL SUR MER

Téléphone : 03.28.59.62.51

Télécopie : 03.28.59.62.52

Email : association.le.lien@wanadoo.fr

Avec près de 30 ans d'existence, « Le Lien » existe sous sa forme actuelle depuis 1998.

Nous sommes conventionnés par la Direction Départementale du Travail et de l'Emploi et de la Formation Professionnelle (D.D.T.E.F.P.) au titre du dispositif : « Entreprise d'Insertion par le Travail ».

En tant que telle, nous fonctionnons comme une " entreprise " exerçant des activités de bâtiment, second-œuvre et toutes activités annexes s'y rattachant.

L' Association Le Lien est spécialisée dans les domaines suivants :

- Peinture et pose de revêtements muraux,
- Pose de revêtements de sols souples,
- Traitement des façades.

Avec un effectif moyen de 25 personnes, nous vous garantissons la qualité du geste professionnel et le respect des délais.

Le Lien dispose des qualifications Qualibat suivantes :

- 6111 Peinture et ravalement (Technicité courante),
- 6222 Revêtements résilients PVC (Technicité confirmée).

L' Association est également qualifiée en travaux de revêtements de sol en milieu amianté au titre de la sous-section 4 du Code du Travail (attestations jointes en annexe).

Démarche sociale :



Règles et méthodes comptables

Notre but est de réinsérer par le travail des personnes en difficultés.

Notre référente sociale est chargée du recueil des candidatures au travers de différents organismes, tel que « Entreprendre Ensemble », en partenariat avec le Pôle Emploi.

Les critères requis pour entrer dans le processus sont :

- Une expérience probante dans nos domaines d'activités,
- Une inscription à Pôle Emploi depuis au moins 12 mois,
- Une réelle volonté d'intégration.

Une fois sélectionnés, les candidats seront intégrés et encadrés par nos équipes expérimentées.

A l'issue de leur passage au Lien, (qui peut aller jusqu'à 2 ans), ils seront replacés dans les entreprises locales.

En confiant vos travaux d'embellissement à l' Association Le Lien, vous contribuez à l'efficacité des actions sociales entreprises par les collectivités et municipalités.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le coût d'une immobilisation produite par l'association pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la

Règles et méthodes comptables

production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Amortissements

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

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- * Matériel de transport : 1 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 2 à 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

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

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

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

L'association LE LIEN est contrôlé par l'URSSAF sur la période à compter du 1er janvier 2022 à 2024

L'instruction a commencé par un contrôle sur place en date du 28 novembre 2024

A ce jour, l'URSSAF n'a pas encore donné de conclusion et le contrôle est toujours en cours sur 2025

Effectif

Effectif moyen du personnel : 24,9 personnes.

| | Effectif Hommes | Effectif Femmes | Effectif Total | Effectif équivalent (Temps plein) |
|---------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---|
| Cadres | 1 | 3 | 4 | 4 |
| Employés | 18 | 3 | 21 | 21 |
| Ouvriers | | | | |
| Contrat Emploi Solidarité | | | | |
| Contrat de Qualification | | | | |
| Contrat Retour Emploi | | | | |
| Contrat initiative Emploi | | | | |
| Total | 19 | 6 | 25 | 25 |

La qualification des cadres pour l'année 2024 est la suivante :

Monsieur BENARD Laurent : cadre

Madame MOREAU Valerie : ETAM

Madame CUASNET Emilie : ETAM

Madame TRUYENS Sandrine : ETAM

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Au sein de l'association, les montants des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants salariés, visés par l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à communiquer une rémunération individuelle



Autres informations

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière
Il n'a pas été signé d'accord particulier



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--|------------------------|--------------|------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| - Terrains | 30 000 | | | 30 000 |
| - Constructions sur sol propre | 369 682 | | | 369 682 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 12 540 | | | 12 540 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 21 431 | 6 545 | | 27 976 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| - Matériel de transport | 8 800 | | 500 | 8 300 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 9 414 | | | 9 414 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 451 867 | 6 545 | 500 | 457 912 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | 168 | | | 168 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 2 887 | 43 | | 2 930 |
| Immobilisations financières | 3 054 | 43 | | 3 098 |
| ACTIF IMMOBILISE | 454 922 | 6 588 | 500 | 461 010 |



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|---------------|-------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | 127 642 | 13 980 | | 141 622 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 11 140 | 549 | | 11 689 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 19 785 | 1 317 | | 21 102 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| - Matériel de transport | 3 520 | 1 720 | 260 | 4 980 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 9 209 | 205 | | 9 414 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 171 297 | 17 771 | 260 | 188 808 |
| ACTIF IMMOBILISE | 171 297 | 17 771 | 260 | 188 808 |



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 423 276 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 2 930 | | 2 930 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 379 422 | 373 780 | 5 642 |
| Autres | 15 449 | 15 449 | |
| Charges constatées d'avance | 25 475 | 25 475 | |
| Total | 423 276 | 414 704 | 8 572 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|--------------------------|---------------|
| FOURNIS.RRR A OBTENIR | 7 651 |
| ETAT PRODUITS A RECEVOIR | 6 000 |
| Total | 13 651 |



Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 4 712 | | | 4 712 |
| Total | 4 712 | | | 4 712 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |

Fonds propres

Tableau de variation des 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 | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | 28 780 | | | 7 195 | 21 585 |
| Ecart de réévaluation | 265 578 | | | | 265 578 |
| Réserves | | | | | |
| Report à Nouveau | -243 377 | | 17 061 | | -226 316 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 17 061 | -17 061 | 195 329 | | 195 329 |
| Situation nette | 68 042 | -17 061 | 212 390 | 7 195 | 256 176 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droits de propriétaires (Commodat) | | | | | |
| TOTAL | 68 042 | -17 061 | 212 390 | 7 195 | 256 176 |



Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 40 368 | | | | 40 368 |
| Total | 40 368 | | | | 40 368 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 538 748 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | 101 127 | 63 067 | 38 060 | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 142 383 | 142 383 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 293 816 | 293 816 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | | | | |
| Produits constatés d'avance | 1 423 | 1 423 | | |
| Total | 538 748 | 500 688 | 38 060 | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 62 609 | | | |
| (**) Dont envers les associés | | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|---------------------------|---------------|
| FOURNIS.FACT.NON PARVENUE | 4 201 |
| CONGES A PAYER | 6 661 |
| ORG.SOC. CH./CONGES PAYES | 1 459 |
| ETAT AUTRES CH. A PAYER | 1 339 |
| Total | 13 660 |



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|--------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| CHARGES CONSTAT.D AVANCE | 25 475 | | |
| Total | 25 475 | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| PROD.CONSTATES D AVANCE | 1 423 | | |
| Total | 1 423 | | |



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation perçues au cours de l'exercice 2024 ont été versées par :

- l'organisme CNASEA pour 206 422 €

Concours publics et subventions

| | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Total |
|------------------------------|------------------|------|-----------------------------|-----|---------|---------|
| Concours publics | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | 206 422 | 206 422 |
| Subventions d'équilibre | | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | | |
| | | | | | | 206 422 |

Transferts de charges d'exploitation et financières

| Nature | Exploitation | Financier |
|---|--------------|-----------|
| Transfert de charges d'exploitation | | |
| 791163 - TRANSFERTS DE CHARGES - FORMATIONS | 552 | |
| | 552 | |
| Total | 552 | |

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|------------|-----------|
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 240 | |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 50 |
| Charges sur exercices antérieurs | 547 | |
| TOTAL | 787 | 50 |

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'invasion de l'Ukraine par la Russie le 24/02/2022, ainsi que les sanctions qui visent cette dernière, sont des événements postérieurs à la clôture sans impact sur la comptabilisation et l'évaluation des actifs et passifs au 31 décembre 2024. Mais elle peut avoir des impacts sur les comptes de l'année 2025, dus à des problèmes d'approvisionnement des matériaux, entre autres, pouvant se traduire par des hausses des cours de matières premières et du prix de l'énergie, ou à des incidences sur la chaîne de production des matériaux, pouvant représenter une non-disponibilité de certaines matières ou composants

Le contexte géopolitique ne remet pas en cause la continuité de l'activité de l'association.

