

# ASSOCIATION FLORICOTTE

4 rue de la Pouzinerie des Longuets

17250 GEAY

## Rapport du Commissaire aux comptes

Exercice social clos le 31 décembre 2025

Monsieur le Président de l'association  
**FLORICOTTE**

4 rue de la Pouzinerie des Longuets  
17250 GEAY

## Rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs les Adhérents de l'association FLORICOTTE,

### 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 FLORICOTTE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 la l'Association FLORICOTTE 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

#### Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

#### 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les postes suivants :

- Subventions d'investissement ;
- Les ressources ;
- Les informations présentées dans l'annexe contiennent les données complémentaires utiles à la compréhension des comptes annuels et exposent, notamment, certaines règles et méthodes comptables appliquées pour leur élaboration ; nous avons vérifié le caractère approprié de ces informations :

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.

#### Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Membres de l'Assemblée Générale

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Président et 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 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 La Rochelle, le 28 avril 2026.

Le Commissaire aux comptes  
Fiduroc Audit

Aurélien DESROCHES



**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
SIRET : 512 717 010 APE : 6920Z

## COMPTES ANNUELS

# - BILAN ACTIF -

FLORICOTTE

du 01/01/2025 au 31/12/2025

	2024	2023	2022	2021
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	207 182	74 893	132 289	157 998
Autres immobilisations corporelles	38 737	30 052	8 685	16 898
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	500		500	500
Prêts				
Autres immobilisations financières	200		200	200
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>245 919</b>	<b>104 945</b>	<b>141 089</b>	<b>175 598</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	9 137		9 137	6 845
Clients et comptes rattachés	4 217		4 217	2 204
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	37 622		37 622	23 067
Charges constatées d'avance				
Valeurs Mobilières de Placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	37 481		37 481	74 546
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>88 457</b>	<b>0</b>	<b>84 257</b>	<b>106 662</b>
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>334 376</b>	<b>104 945</b>	<b>225 346</b>	<b>282 260</b>

\*Modèle Association



# - BILAN PASSIF -

FLORICOTTE

du 01/01/2025 au 31/12/2025

		2024	2023
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		2 000	2 000
<b>Total Fonds propres sans droit de reprise</b>		<b>2 000</b>	<b>2 000</b>
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
<b>Total Fonds propres avec droit de reprise</b>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres réserves			
Report à nouveau		19 025	8 997
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)		7 587	10 027
<b>Total Fonds propres avec droit de reprise</b>		<b>26 612</b>	<b>19 027</b>
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		122 671	152 716
Provisions réglementées			
<b>Total Fonds propres avec droit de reprise</b>		<b>122 671</b>	<b>152 716</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>Total Provisions</b>			
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		38 386	62 247
Emprunts et dettes financières divers			
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 943	13 081
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		18 899	22 888
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		875	
Produits constatés d'avance		14 745	10 300
<b>Total Dettes</b>		<b>78 008</b>	<b>108 516</b>
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif			
<b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>		<b>200 679</b>	<b>260 532</b>

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
N° de RCS 17 40020 APE 6920Z

\*Modèle Association



# - COMPTE DE RESULTAT -

FLORICOTTE

du 01/01/2025 au 31/12/2025

<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations				130
Ventes de biens et services				
Ventes de biens		1 138		
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations services		68 844		61 985
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation		387 586		437 212
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public		325		1 000
Dont les dons manuels				
Dont Mécénats				
Dont Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				10 259
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits		6 107		-28 719
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Autres achats et charges externes		74 892		109 283
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés		7 043		4 142
Salaires		302 312		290 135
Cotisations sociales		37 007		34 519
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		34 572		33 044
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Report en fonds dédiés				
Autres charges		742		6
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>				

\*Modèle Association



# - COMPTE DE RESULTAT -

FLORICOTTE

du 01/01/2025 au 31/12/2025

<b>Produits Financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	707	151
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie		
<b>Total des produits financiers (I)</b>	<b>707</b>	<b>151</b>
<b>Charges Financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés	551	863
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières (II)</b>	<b>551</b>	<b>863</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (IV = III - II)</b>	<b>156</b>	<b>-712</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>707</b>	<b>151</b>
<b>Résultat Exceptionnels</b>		
Produits Exceptionnels (V)		
Charges Exceptionnelles (VI)		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (IV-VI)</b>	<b>156</b>	<b>-712</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>464 707</b>	<b>482 019</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>457 120</b>	<b>471 992</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>7 587</b>	<b>10 027</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	5 662	4 419
<b>TOTAL</b>	<b>5 662</b>	<b>4 419</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	5 662	4 419
<b>TOTAL</b>	<b>5 662</b>	<b>4 419</b>

\*Modèle Association



## **ANNEXE COMPTABLE**

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
Tél : 05 47 22 77 77 / 09 20 40 60 20 Z

# FLORICOTTE

## Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2025

**CRCWT**  
**FIDUCIO - AUDIT**  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
SIRET 700020 AP 60000

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 230 131€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent comptable de 7 587€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

### Informations et méthodes comptables :

#### Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

#### Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, ainsi que du règlement ANC 2022-06 devenu obligatoire pour les exercices ouverts à partir du 01/01/2025.

L'exercice constitue la première application de la réforme du PCG 2025.

Cette réforme est sans impact sur les comptes de l'association.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Les règles 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

### **Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :**

L'objet social de l'entité :

L'association Floricotte est une association créée depuis janvier 2022 et régie par la loi du 1er juillet 1901 et le décret du 16 août 1901. Elle propose de réaliser :

- l'inclusion sociale et professionnelle des personnes en difficulté,
- la mise en valeur des terres agricoles par une activité de production en horticulture répondant au cahier des charges de l'Agriculture Biologique,
- le développement de son ancrage local et territorial par une commercialisation en circuits courts,
- la valorisation des produits horticoles par leur transformation en fleuristerie et en art floral,
- la promotion, la sensibilisation et la diffusion d'actions en faveur du développement durable et de la préservation de la biodiversité

Les moyens mis en œuvre :

L'association comprend des membres actifs qui participent aux activités de l'association.

L'association comprend 3 CDI permanents et des CDD et CDI d'insertion

L'association dispose d'installations de pompage et de forage, de matériel approprié, de serres, d'un Renault Master et d'une remorque et de matériel informatique

### **Informations sur les postes de l'actif du bilan :**

#### **État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :**

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
Tél : 02 52 71 90 20 APN 69247

## • État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
<b>Total Immobilisations Incorporelles (I)</b>	-	-	-	-	-	-
Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	207 182	-	-	-	-	207 182
Installations générales, agencements, aménagements divers	5 286	-	-	-	-	5 286
Matériel de transport	29 141	-	-	-	-	29 141
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 660	-	650	-	-	4 310
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
<b>Total Immobilisations Corporelles (II)</b>	<b>245 269</b>	-	<b>650</b>	-	-	<b>245 919</b>

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
Tél : 01 77 00 20 41 / 01 77 00 20 42

Immobilisations	Valeur brute début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisition	- Virements	- Cessions/Rebuts	Valeur brute fin exercice
Participations	-	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-	-
Autres Titres Immobilisés	500	-	-	-	-	500
Prêts et autres immobilisations financières	200	-	-	-	-	200
<b>Total Immobilisations Financières (III)</b>	<b>700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>700</b>
<b>TOTAL (I + II+III)</b>	<b>245 969</b>	<b>-</b>	<b>650</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>246 619</b>

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
Tél : 02 51 74 00 30 APE 6920Z

• Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur début exercice	+ Augmentations	- Diminutions	Valeur fin exercice
Frais établissement et développement (Total I)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles (Total II)	-	-	-	-
Terrain	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Constructions inst. générales, agencts, amén. constr.	-	-	-	-
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	49 184	25 709	-	74 893
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencts, aménag. divers	461	638	-	1 099
Autres immo. corp.- Matériel de transport	19 060	7 123	-	26 183
Autres immo. corp. ,Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 669	1 101	-	2 770
Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
<b>Total Amortissement Immobilisations Corporelles (Total III)</b>	<b>70 373</b>	<b>34 572</b>	<b>-</b>	<b>104 945</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>70 373</b>	<b>34 572</b>	<b>-</b>	<b>104 945</b>

- Dépréciation de l'actif Immobilisé :

Dépréciation Actif Immobilisé	Valeur début exercice	+	-	Valeur fin exercice
		Augmentations	Diminutions	
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations Corporelles	-	-	-	-
Immobilisations Financières	-	-	-	-
<b>TOTAUX</b>	-	-	-	-

### Stocks :

- Méthodes comptables adoptées pour évaluer les stocks, y compris les méthodes relatives aux dépréciations éventuelles :

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût d'acquisition.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les travaux en cours sont valorisés au coût de revient comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais professionnels de vente, effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières	9 137	-	9 137
Produits finis	-	-	-
Marchandises	-	-	-
En-cours	-	-	-
<b>TOTAUX</b>	<b>9 137</b>	<b>-</b>	<b>9 137</b>

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 01 47 17 17 17 / 020 APE 6920Z

**État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :**

Etat des créances	Montant Brut A 1 an au plusA plus d'un an		
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	200	-	200
Créances clients et comptes rattachés	4 217	4 217	-
Autres	37 422	37 422	-
Charges constatées d'avance	-	-	-
<b>TOTAUX</b>	<b>41 839</b>	<b>41 639</b>	<b>200</b>
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>	-	-	-
<i>Remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	-	-	-

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 01 47 27 17 00 APE 69207

**Informations sur les postes du passif du bilan :****Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci (entités non APG, hors fondations abritantes et fonds de dotation) :**

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

## Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Début exercice	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Fin Exercice
Fonds propres sans droit de reprise	2 000				2 000
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Report à nouveau	8 997	10 027			19 025
Excédent ou déficit de l'exercice	10 027	-10 027	7 587		7 587
<b>Situation nette</b>	<b>21 024</b>	<b>-</b>	<b>7 587</b>		<b>28 612</b>
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	152 716			-30 045	122 671
Provisions réglementées	-				-
<b>TOTAUX</b>	<b>173 740</b>	<b>-</b>	<b>7 587</b>	<b>-30 045</b>	<b>151 283</b>

## Résultat de L'exercice :

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	7 587	10 027
Reprise du Résultat antérieur		
Excédent ou Déficit effectif Global	7 587	10 027
Dont résultat effectif sous gestion propre		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 02 52 747 0020 API: 69207

**Information sur les subventions d'investissement :**

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde Clôture
Subventions Investissement	-	-	-	-
Quote-part virées au résultat	64 110	-	30 045	94 155

Le montant de 216 826.07 est constitué des subventions suivantes :

Fonds de développement de l'inclusion 2022 : 113 604.26 €

Région aquitaine 2022 : 35 000 €

Fonds de développement de l'inclusion 2023 : 8 888.72 €

Région 2023 : 8 000 €

Région 2023 : 22 800 €

Fonds départemental d'insertion : 13 333.09 €

Région 2024 : 15 200 €

Informations sur les provisions pour risques et charges :

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
SIRET : 520 202 747 00020 APE 69207

- Passifs et provisions :

Provisions :

Provisions	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
Réglementées	-	-	-	-
Pour Risques	-	-	-	-
Pour Charges	-	-	-	-
<b>TOTAUX</b>	-	-	-	-

Provisions	Nature Augmentations			Nature Diminutions		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Réglementées						
Pour Risques						
Pour Charges						
<b>TOTAUX</b>	-	-	-	-	-	-

Nature Provisions Pour Risques et Charges	Solde ouverture	Augmentation (+)	Diminution (-)	Solde clôture
Provision Pour Risque (1)	-	-	-	-
Provisions sur legs ou donations	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	-	-	-	-
Provisions pour impôts	-	-	-	-
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (2)	-	-	-	-
Autres provisions pour charges	-	-	-	-
<b>TOTAUX</b>	-	-	-	-

(1) dont provision pour risque d'emploi : -

(2) dont provisions pour grosses réparations : -

	Montant début exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant fin exercice
Provisions pour risques	-						-
Provisions pour charges	-						-
<b>TOTAUX</b>	-	-	-	-			-

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 SIRET : 517 000 30 APE 6920Z

#### *Pensions, Retraites et versements similaires :*

La provision d'indemnité de départ à la retraite a été évaluée conformément au Règlement de l'ANC Numéro 2013-02.

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 3 203,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge 20 %

Départ volontaire à 67 ans

Le taux d'actualisation retenu est de : 3.9 %

Le taux d'augmentation annuel des salaires retenu est de : 2 %

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus de 1 an maximum à l'origine	38 386	24 090	14 296	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	5 943	5 943	-	-
Dettes fiscales et sociales	30 066	30 066	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-	-	-
Autres Dettes	875	875	-	-
Produits constatés d'avance	14 745	14 745	-	-
<b>TOTAUX</b>	<b>90 015</b>	<b>75 719</b>	<b>14 296</b>	<b>-</b>
<i>Emprunts souscrits sur l'exercice</i>	-	-	-	-
<i>Emprunts Remboursés sur l'exercice</i>	-	-	-	-
<i>Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture</i>	-	-	-	-

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 SIRET : 511 517 441 00017 APE 6920Z

## Informations sur les postes du compte de résultat :

Information sur les montants des concours publics reçues par l'entité par nature de concours et par catégories d'autorités administratives :

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi	-	-
Aides au développement des compétences	-	-
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	-	-
Financement des formations par apprentissage	-	-
Forfaits d'externat	-	-
dont forfait Etat	-	-
dont forfait Région	-	-
dont forfait Département	-	-
dont forfait Communes et groupements de communes	-	-
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue	-	-
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	-	-
Autres concours publics	-	-
<b>Sous-total concours publics</b>	-	-
Subventions État	232 648	229 885
Subventions Région	-	-
Subventions Département	113 893	168 431
Subventions Communes et groupements de communes	-	-
Autres subventions d'exploitation	11 000	10 000
dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)	-	-
dont autres subventions (à détailler)	-	-
Report de subventions	30 045	28 896
<b>Sous-total subventions d'exploitation</b>	<b>387 586</b>	<b>437 212</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>387 586</b>	<b>437 212</b>

**CROWE**  
FIDUROC - AUDIT  
Société de Commissariat aux Comptes  
11-13 rue des Mimosas  
17025 La Rochelle Cedex 1  
01 47 00 02 00 APE 69207

**Autres informations :**

Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes :

Honoraires Commissaires aux comptes	CAC 1	CAC 2
Mission de contrôle légal des comptes	3 000	
Autres prestations		
<b>TOTAUX</b>	<b>3 000</b>	<b>-</b>

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	3
Ouvriers	9
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>

**CROWE**  
**FIDUROC - AUDIT**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11-13 rue des Mimosas  
 17025 La Rochelle Cedex 1  
 SIRET : 7222 747 60020 APE 69207