

**ASSOCIATION BAO FORMATION**

Siège social :

1 bd Charles Livon  
Fort Saint Nicolas  
13007 MARSEILLE  
-----

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Nomination :

AGO du 28 juin 2023

Exercices : 2023 à 2028

---

*CONSEILS CONSULTANTS ASSOCIES*

**FIDECOMPTA**

S.A.S. au capital de 200.000 €

Fiduciaire d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes Inscrit

Parc du Banian - Montée de Saint Menet  
B.P. 12  
13367 Marseille Cedex 11

Téléphone : 04.91.27.12.47 + - Fax : 04.91.27.37.00  
E. Mail : [contact@fidecompta.fr](mailto:contact@fidecompta.fr)

064 801 152 RCS Marseille - APE 6920Z

# Conseils Consultants Associés

**FIDECOMPTA**

FIDUCIAIRE D'EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

PARC DU BANIAN  
MONTEE DE SAINT MENET  
B.P. 12  
13367 MARSEILLE CEDEX 11

le 4 juin 2025

TELEPHONE 04.91.27.12.47  
Télécopie 04.91.27.37.00  
E. Mail : [contact@fidecompta.fr](mailto:contact@fidecompta.fr)

S.A.S. au capital de 200.000 €  
064 801 152 RCS Marseille - APE 6920Z

## ASSOCIATION BAO FORMATION

1 bd Charles Livon  
Fort Saint Nicolas  
13007 MARSEILLE  
-----

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Aux adhérents,

#### **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire du 28 juin 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association BAO FORMATION 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 la société 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## 3. 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.

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.

## 4. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **5. 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 la Présidente.

## **6. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe 1 du présent rapport et en fait partie intégrante.

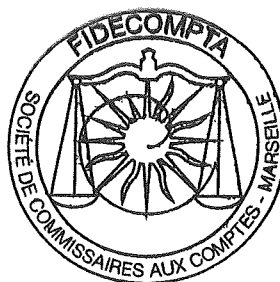
Fait le 4 juin 2025

**Le Commissaire aux Comptes**

**FIDECOMPTA**



Stéphane BLANCARD  
*Commissaire aux Comptes*



## Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>127 061</b>		<b>127 061</b>	
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	127 061		127 061	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>90 097</b>	<b>54 375</b>	<b>35 722</b>	<b>24 647</b>
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage	41 543	25 145	16 398	14 386
Autres immobilisations corporelles	48 555	29 231	19 324	10 261
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>10 791</b>		<b>10 791</b>	<b>10 564</b>
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				900
Autres Immobilisations financières	10 776		10 776	9 649
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>227 949</b>	<b>54 375</b>	<b>173 574</b>	<b>35 211</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commande</b>				
<b>Créances</b>	<b>1 092 809</b>	<b>28 861</b>	<b>1 063 947</b>	<b>891 145</b>
Créances usagers et comptes rattachés	593 532	6 536	586 996	601 172
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	499 277	22 325	476 952	289 973
<b>Valeurs mobilières de placement et Instruments de Tréso.</b>				
Disponibilités	452 904		452 904	661 356
Charges constatées d'avance	8 431		8 431	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 554 143</b>	<b>28 861</b>	<b>1 525 282</b>	<b>1 552 501</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 782 093</b>	<b>83 237</b>	<b>1 698 856</b>	<b>1 587 712</b>

## Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres réserves		
<b>Report à nouveau</b>	<b>1 144 789</b>	<b>1 152 399</b>
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée		
- Autres reports à nouveau	1 144 789	1 152 399
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>683</b>	<b>-7 610</b>
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	683	-7 610
<b>Situation Nette</b>	<b>1 145 472</b>	<b>1 144 789</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	201 953	2 181
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>1 347 425</b>	<b>1 146 970</b>
<b>COMPTES DE LIAISON</b>		
<b>FONDS DEDIES OU REPORTES</b>		<b>22 791</b>
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		22 791
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>6 749</b>	<b>9 969</b>
Provisions pour risques	1 339	1 339
Provisions pour charges	5 410	8 630
<b>DETTES</b>	<b>344 682</b>	<b>407 982</b>
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	145 105	240 997
Dettes fiscales et sociales	182 827	150 227
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	16 750	16 759
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 698 856</b>	<b>1 587 712</b>
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

## Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>2 161 879</b>	<b>1 959 687</b>
Cotisations		
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>1 958 174</b>	<b>1 783 234</b>
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, Intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	1 958 174	1 783 234
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	1 885 186	1 727 483
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	72 988	55 751
<i>Autres prestations de service</i>		
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>37 527</b>	<b>144 263</b>
- Concours publics		
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>		
<i>Dotation Globale de Financement</i>		
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	20 777	144 263
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public	16 750	
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>	16 750	
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières		
Production Stockée		
Production Immobilisée	127 061	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	12 548	28 819
Utilisation des fonds dédiés	22 791	2 291
Autres produits de gestion courante	3 778	1 080
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>2 164 282</b>	<b>1 974 492</b>
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	843 690	876 657
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	75 439	52 124
Salaires et traitements	864 948	727 099
Charges sociales	330 007	284 386
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 807	9 741
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	26 625	4 986
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	221	1 616
Reports de fonds dédiés		
Autres charges d'exploitation	13 545	17 883
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-2 403</b>	<b>-14 805</b>
<b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

## Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits financiers</b>	<b>4 671</b>	<b>7 582</b>
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 671	7 582
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>4 671</b>	<b>7 582</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>2 268</b>	<b>-7 223</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>7 864</b>
Sur opérations de gestion		7 864
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>520</b>	<b>2 754</b>
Sur opérations de gestion	520	2 754
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-520</b>	<b>5 109</b>
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	1 065	5 497
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>683</b>	<b>-7 610</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 166 550</b>	<b>1 975 133</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 165 868</b>	<b>1 982 743</b>



## ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le **31 décembre 2024**, sont caractérisés par les données suivantes :

✓ Total du bilan	1 698 856 €
✓ Total des Produits	2 166 550 €
✓ Résultat de l'exercice - excédent	683 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du **1er janvier 2024** au **31 décembre 2024**.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par la Présidente, administratrice unique de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

## Sommaire

Réf.	Nature des informations	Non produites, car	
		NS	NA
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles		
Note 3	Etat des créances & dettes		
Note 4	Fonds propres		
Note 5	Provisions et dépréciations		
Note 6	Fonds dédiés		
Note 7	Charges à Payer		
Note 8	Produits à recevoir		
Note 9	Bilan Financier		X
Note 10	Tableau de flux de trésorerie		
Note 11	Résultat Effectif Global		X
Note 12	Charges et produits constatés d'avance		
Note 13	Résultat exceptionnel		
Note 14	Subventions		
Note 15	Effectifs		
Note 16	Crédit bail		X
Note 17	Tableau des filiales et participations		X
Note 18	Engagements Hors Bilan		X
Note 19	Contributions volontaires en nature		
Note 20	Honoraires des commissaires aux comptes		
Note 21	Legs et Donations		X
Note 22	CROD - Compte de Résultat par Objet et Destination		
Note 23	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public		X
Note 24	Tableau des ressources de l'organisme		
Note 25	Décomposition des actions des actions de formation		
Note 26	Convention de ressources publiques affectées		

## PRESENTATION DE L'ENTITE

En préambule, voici le rappel de l'objet social de l'association tel qu'inscrit dans ses statuts : intervenir en faveur du développement local, durable et équitable, de la valorisation du patrimoine naturel et/ou bâti, de l'insertion et de la formation socio-professionnelle, de la coopération transnationale, notamment en Méditerranée.

Pour atteindre ses objectifs, l'association informe, forme, aide au montage, élabore, développe, gère, pilote, réalise, coordonne, évalue, finance des dossiers, projets, actions et opérations visant la valorisation du patrimoine naturel et/ou bâti, le développement durable équitable et l'insertion socioprofessionnelle, localement, transnationalement.

## FAITS CARACTERISTIQUES

Néant

## EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant

## PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

### 1. PRINCIPES COMPTABLES

- a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.
- b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :
  - Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1<sup>er</sup> du règlement ANC n°2019-04 et le règlement ANC n°2020-08.
- c) Principes comptables sectoriels

#### **Comptabilisation des engagements de retraite**

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux salariés de plus de 60 ans

## 2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

### a) Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

**Les amortissements** ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Matériel industriel	5 ans
- Outillage industriel	2 à 5 ans
- Installations générales	3 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

### b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### c) Créances et dettes :

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

### d) Apports avec Droits de reprise

BAO FORMATION a attribué au cours de l'exercice 2020 un apport avec droit de reprise de 300 K€ à l'association La Citadelle de Marseille, qui a pour objet la réhabilitation du fort d'Entrecasteaux. Le droit de reprise pourra être exercé après l'écoulement d'une durée de 15 ans, en cas de dissolution de la bénéficiaire, en cas de non-respect des engagements de la bénéficiaire ou en cas de modification substantielle de l'objet social de la bénéficiaire).

### e) Subventions d'Investissement

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements, sont comptabilisées au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

**f) Provision pour risques et charges :**

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (risque de dépréciation de subventions par exemple).

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

**g) Provisions pour indemnité de départ en retraite :**

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.17%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2023 est communiquée en note 15 bis ci-après.

**h) Fonds dédiés :**

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

**i) Dettes provisionnées pour congés à payer :**

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

**Note 1 - Tableau des Immobilisations**

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles		127 061 127 061								127 061 127 061
Terrains										
Constructions										
Installations techniques matériel et outillage	35 309	6 234								41 543
Installations générales, aménagements divers	6 619	8 225								14 844
Matériel de transport										
Matériel de bureau et informatique	19 338	3 835								23 173
Mobilier	7 949	2 588								7 949
Autres immobilisations corporelles										2 588
Immobilisations corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	69 215	20 882								90 097
Participations	15									15
Prêts	900		-900							
Autres titres et immobilisations financières	9 649	1 607	-480							10 776
Immobilisations financières	10 564	1 607	-1 380							10 791
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	79 779	149 550	-1 380							227 949



### Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts ( 1 )			
Autres immobilisations financières	10 776	920	9 856
Clients douteux	6 536	6 536	
Usagers, clients et comptes rattachés	586 996	586 996	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	900	900	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	1 365	1 365	
Etat et collectivités publiques	160 337	160 337	
Groupe et associés			
Autres créances	336 675	336 675	
Charges constatées d'avance	8 431	8 431	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 112 015</b>	<b>1 102 159</b>	<b>9 856</b>
( 1 ) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	900		

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	145 105	145 105		
Personnel & comptes rattachés	86 094	86 094		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	89 885	89 885		
Etat et collectivités publiques	6 847	6 847		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	16 750	16 750		
<b>TOTAL</b>	<b>344 682</b>	<b>344 682</b>		
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

**Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres**

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
<b>Fonds propres</b>									
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
<b>Ecart de réévaluation</b>									
<b>Réserves</b>									
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée									
Investissement									
Compensation									
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie									
<b>Report à nouveau</b>	1 152 399	-7 610							1 144 789
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers									
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification									
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée									
Autres Reports à nouveau	1 152 399	-7 610							1 144 789
Activités des ESMS sous gestion libre									
Autres activités	1 152 399	-7 610							1 144 789
<b>Résultat de l'exercice</b>	-7 610	7 610					683		683
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	-7 610	7 610					683		683
<b>Situation nette</b>	1 144 789	0					683		1 145 472
Fonds propres consommables									
Subventions	2 181						200 422	-650	201 953
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
<b>TOTAL</b>	1 146 970	0					201 105	-650	1 347 425



Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
<b>TOTAL</b>								
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations		221	-3 441					5 410
Provisions pour départ à la retraite	8 630							
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration	1 339							1 339
Autres provisions pour risques et charges								
<b>TOTAL</b>	<b>9 969</b>	<b>221</b>	<b>-3 441</b>					<b>6 749</b>
<b>DEPRECIATIONS</b>								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	7 566	4 300	-5 330					6 536
Autres dépréciations		22 325						22 325
<b>TOTAL</b>	<b>7 566</b>	<b>26 625</b>	<b>-5 330</b>					<b>28 861</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 535</b>	<b>26 846</b>	<b>-8 771</b>					<b>35 610</b>
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		26 846	-8 771					
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice A	Reports B	Utilisations		Transferts D	Fusions / APA Groupe E	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe F	Fonds restant à engager en fin d'exercice G=A+B+C+D+E+F	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
			Montant Global C	Dont Remboursement					
FD s/ contributions d'ATC									
FD s/ subventions									
Projet Odyssée	22 791		-22 791						
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	22 791		-22 791						
FD liés aux legs et donations									
FD s/ ressources liées à la générosité du public									
Total	22 791		-22 791						

### Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
<b>Emprunt obligataires</b>	
Emprunts - Intérêts courus Trésorerie - Intérêts courus à payer <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus Comptes courants - Intérêts à payer <b>Emprunts et dettes financières divers</b>	
<b>Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues</b>	<b>32 435</b>
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	104 743
Personnel - autres charges à payer	14 940
Etat - autres charges à payer	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>119 683</b>
<b>Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues</b>	
Clients - avoirs à établir Divers - charges à payer <b>Autres dettes</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>152 118</b>

### Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
<b>Créances rattachés à des participations</b>	
<b>Autres immobilisations financières</b>	
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>	<b>6 300</b>
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	1 461
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	1 365
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	
<b>Autres créances</b>	<b>2 826</b>
<b>Valeur mobilières de placement</b>	
<b>Placements - Intérêts courus à recevoir</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>9 126</b>

## Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		661 356
Résultat d'exploitation		-2 403
+ Amortissements	9 807	
+ Provisions	18 075	
+ Fonds Dédiés	-22 791	
+ Autres	-650	
Résultat brut d'exploitation		2 038
- Charges financières versées	4 671	
+ Produits financiers reçus	-1 065	
- Impôt sur les sociétés	-520	
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement		5 124
+/- Variations des stocks	-202 528	
+/- Variation des créances d'exploitation	-63 300	
+/- Variation des dettes d'exploitation		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité		-265 828
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		-260 704
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-149 550	
+ Cessions d'immobilisations	1 380	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-148 170
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire	200 422	
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts		
+/- Dépôts de garanties reçus		
+/- Autres variations	0	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		200 422
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		452 904
Position au 31 décembre 2024		452 904
Ecart		0

**Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance**

Charges Constatées d'Avance	31/12/2024	31/12/2023
Electricité	613	
Locations & charges locatives	480	
Locations & maintenance informatique	5 964	
Cotisations	840	
Formations	533	
TOTAL	8 431	

Produits Constatés d'Avance	31/12/2024	31/12/2023
Subventions		16 759
Formations		
Contrib financières - Organismes privés	16 750	
TOTAL	16 750	16 759

TOTAL	520	7864	2754	5109
-------	-----	------	------	------

## Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe		16 759	200 422
Etat		4 018	
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS			
Etat - CAF			
Etat - Directe			
Etat - ASP			
Régions			
Départements			
Communes, Villes			
Autres Financeurs			
<b>TOTAL</b>		<b>20 777</b>	<b>200 422</b>

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	3
Service Généraux	
Restauration	
Socio-éducatif	
Paramédical	
Médical	
Autres Fonctions	21
TOTAL	25

Modalités de calcul L'effectif correspondant au nombre moyen de salariés employés au cours de l'exercice est égal à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'année civile, ou de l'exercice comptable lorsque celui-ci ne coïncide pas avec l'année civile, liées à l'entreprise par un contrat de travail. (c.com art. D. 123-200 - modifié par décret 2020-101)

Note n° 15 bis - Autres éléments relatifs au personnel

Indemnités de fin de carrière	10031	euros
Part des indemnités comptabilisée au passif du bilan	5410	
Part des indemnités non comptabilisée au passif du bilan	4621	
Rappel des hypothèses de calcul retenues pour les PIDR		
- CCN Appliquée		
- Taux d'actualisation	3,38%	
- Age de départ à la retraite	67 ans	
- Table de mortalité utilisée		
- Taux de rotation utilisé	5%	
- Taux de charges sociales et fiscales retenu	entité soumise à TSS : 50%	

Note 19 - Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature, au vu du volume qu'elles représentent, n'ont pas été reprises au compte de résultat.

En 2024, elles s'élevaient à 3 052 € :

- 1 644 € de dons en nature de EKLOR
- 1 408 € de dons en nature de BAYWA-RE

Note 20 - Honoraires Commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	Mazars	H.M.T.	RSM	Autres	Total
Mission de contrôle légal des comptes				8 070	8 070
Mission de conseil et prestations de services entrant dans les diligences liées à la mission de contrôle légal des comptes					0
Total en euros	0	0	0	8 070	8 070



**Note 22 - CROD (Compte de résultat par objet de destination)**

A - Produits et Charges	31/12/2024		31/12/2023	
	Total	Dont Générosité Publique	Total	Dont Générosité Publique
<b>1. Produits liés à la générosité du public</b>	<b>16 750</b>			
1.1. Cotisations sans contrepartie				
1.2. Dons, Legs et Mécénat	16 750			
- Dons manuels				
- Legs donations et assurances-vie				
- Mécénat	16 750			
1.3. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public				
<b>2. Produits non liés à la générosité du public</b>	<b>2 093 684</b>		<b>1 799 760</b>	
2.1. Cotisations avec contrepartie				
2.2. Parrainage des entreprises				
2.3. Contributions financières sans contrepartie				
2.4. Autres produits non liés à la générosité du public	2 093 684		1 799 760	
<b>3. Subventions et autres concours publics</b>	<b>20 777</b>		<b>144 263</b>	
<b>4. Reprises des provisions et dépréciations</b>	<b>12 548</b>		<b>28 819</b>	
<b>5. Utilisation des fonds dédiés antérieurs</b>	<b>22 791</b>		<b>2 291</b>	
<b>Total des Produits par Origine</b>	<b>2 166 550</b>		<b>1 975 133</b>	
<b>1. Missions Sociales</b>	<b>1 661 094</b>			
1.1. Réalisées en France	1 661 094			
- Actions réalisées directement	1 661 094			
- Versements à d'autres organismes agissant en France				
1.2. Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées directement				
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes				
<b>2. Frais de recherche de fonds</b>				
2.1. Frais d'appel à la générosité du public				
2.2. Frais de recherche d'autres ressources				
<b>3. Frais de fonctionnement</b>	<b>476 862</b>		<b>1 970 644</b>	
<b>4. Dotations aux provisions et dépréciations</b>	<b>26 846</b>		<b>6 602</b>	
<b>5. Impôts sur les Bénéfices</b>	<b>1 065</b>		<b>5 497</b>	
<b>6. Reports en Fonds dédiés de l'exercice</b>				
<b>Total des Charges par Destination</b>	<b>2 165 868</b>		<b>1 982 743</b>	
<b>Excédent ou Déficit</b>	<b>683</b>		<b>-7 610</b>	

### Note 24 - Tableau des ressources de l'organisme

Origine des fonds	Montant 2024		Montant 2023	
	En KE	En %	En KE	En %
<b>I. Ressources provenant des entreprises ou des administrations pour leurs salariés et des particuliers</b>				
Entreprises	1 808	84%	1 534	78%
Etat				
Collectivités locales	11	1%	15	1%
Etablissements publics				
Entreprises				
Via Foncecif				
OMA				
FAF				
Particuliers				
Sous-total I	1 819	84%	1 549	79%
<b>II. Ressources provenant de pouvoirs publics</b>				
Instances européennes	17	1%	27	1%
Etat	4	0%	-	0%
Régions		0%	117	6%
Autres collectivités territoriales				
Sous-total II	21	1%	144	7%
<b>III. Autres</b>				
Autres organismes de formations	66	3%	178	9%
Autres ressources	256	12%	88	4%
Sous-total III	322	15%	266	14%
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>2 162</b>	<b>100%</b>	<b>1 960</b>	<b>100%</b>

### Note 25 - Décomposition des actions de formations par finalité

Finalité des actions	Volumes financiers			
	Montant 2024		Montant 2023	
	En KE	En %	En KE	En %
Diplomantes				
Perfectionnement professionnel et qualifiant	1 885	100%	1 845	100%
Insertion sociale				
<b>TOTAL</b>	<b>1 885</b>	<b>100%</b>	<b>1 845</b>	<b>100%</b>

### Note 26 - Convention de ressources publiques affectées

Néant

## ANNEXE 1

### DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

#### DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 le 4 juin 2025

**Le Commissaire aux Comptes**  
**FIDECOMPTA**



Stéphane BLANCARD  
*Commissaire aux Comptes*

