



DU CŒUR AU TRAVAIL

5 Bis rue des Maquisards
10110 BAR SUR SEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

13 rampe Saint-Marcel - 02000 LAON - Tél. 03 23 79 14 27

Fax 03 23 79 25 65 - E-mail laon@fcn.fr - www.fcn.fr

Société Anonyme au capital de 10 758 176 € - Siège social : 45 rue des Moissons B.P. 40428 51045 Reims Cedex - RCS Reims 337 080 089 - APE 6920Z
Société d'Experts-Comptables inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région de Champagne - Société de Commissaires aux Comptes, membre de la Compagnie Régionale de Reims
Membre de la MGI, Association Internationale d'Experts-Comptables - Société référencée au PCAOB



DU CŒUR AU TRAVAIL
Rapport sur les comptes annuels

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2024

DU CŒUR AU TRAVAIL
5 Bis rue des Maquisards
10110 BAR SUR SEINE

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs,

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 DU CŒUR AU TRAVAIL, 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.

II. 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.

Y

DU CŒUR AU TRAVAIL
Rapport sur les comptes annuels

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

Indépendance

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

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

A ce titre, une partie substantielle de nos travaux d'audit a consisté à s'assurer de la correcte césure de vos produits d'exploitation.

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.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

7

DU CŒUR AU TRAVAIL
Rapport sur les comptes annuels

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

**V. RESPONSABILITES 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 du 18 mars 2025.

**VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A
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 relative permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes

4

DU CŒUR AU TRAVAIL
Rapport sur les comptes annuels

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 du présent rapport et en fait partie intégrante.

LAON, LE 14 AVRIL 2025

FCN

Commissaire aux Comptes

Yves FERTIL

Associé

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLÉE DES RESPONSABILITÉS 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

4

DU CŒUR AU TRAVAIL
Rapport sur les comptes annuels

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.

DU CŒUR AU TRAVAIL
Rapport sur les comptes annuels

COMPTES ANNUELS AU 31 décembre 2024

DU CŒUR AU TRAVAIL
5 Bis rue des Maquisards
10110 BAR SUR SEINE

État préparatoire au Bilan Actif

État exprimé en €			Du 01/01/2024 Au 31/12/2024			Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
			Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et de développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions brevets droits similaires	2 958,00	43,55	2 914,45	
		Fonds commercial				
		Autres immobilisations incorporelles	504,00	504,00		
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles	Terrains	43 693,40		43 693,40	43 693,40
		Constructions	568 080,27	166 381,22	401 699,05	429 835,61
		Installations techniques,mat et outillage indus.				
		Autres immobilisations corporelles	224 835,05	127 637,65	97 197,40	66 479,55
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	Immobilisations financières	Participations et Créances rattachées	3 506,33		3 506,33	3 506,33
		Autres titres immobilisés	76 336,72		76 336,72	74 741,72
		Prêts				
		Autres				
		TOTAL (I)	919 913,77	294 566,42	625 347,35	618 256,61
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours					
	Créances	Créances cli. , adhé., usag. et cpt. rattachés	59 647,58		59 647,58	50 254,21
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres créances	15 956,97		15 956,97	4 199,84
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	896 190,48		896 190,48	818 285,45
		Charges constatées d'avance	6 679,25		6 679,25	4 663,52
	TOTAL (II)		978 474,28		978 474,28	877 403,02
COMPTES RÉGUL.	Frais d'émission des emprunts (III)					
	Primes de remboursement des emprunts (IV)					
	Écarts de conversion actif (V)					
	TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)		1 898 388,05	294 566,42	1 603 821,63	1 495 659,63

État préparatoire au Bilan Passif

État exprimé en €		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Fonds Propres	<div><div>Sans droit de reprise</div>Fonds propres statutaires</div>	1 191 321,04	1 066 297,28
	Fonds propres complémentaires		
	<div><div>Avec droit de reprise</div>Fonds propres statutaires</div>		
	Fonds propres complémentaires		
	Écart de réévaluation		
	<div>Réserves</div> Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	95 273,79	125 023,76
	Situation nette (sous total)	1 286 594,83	1 191 321,04
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	216 274,46	210 099,83
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	1 502 869,29	1 401 420,87
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	21 090,70	10 000,00
	TOTAL (II)	21 090,70	10 000,00
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	TOTAL (III)		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 226,89	31 249,40
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	6 271,38	5 902,18
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	48 034,57	47 087,18
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	328,80	
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL (IV)	79 861,64	84 238,76
Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		1 603 821,63	1 495 659,63

État préparatoire au Compte de résultat - Produits

État exprimé en €		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Produits d'exploitation	Cotisations	1 664,00	2 006,00
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	35,00	908,00
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	417 950,38	412 036,14
	dont parrainages		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	758 845,00	662 945,61
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		2 231,06
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	-21 090,70	
	Contribution financières	1 000,00	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	60,00	5 007,32
TOTAL (I)		1 158 463,68	1 085 134,13
Produits financiers	Participations	2 256,03	1 559,92
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	10 599,19	6 364,01
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
TOTAL (II)		12 855,22	7 923,93
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		62 450,15
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	40 825,37	28 641,34
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL (III)	40 825,37	91 091,49
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		1 212 144,27	1 184 149,55
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		0,00	0,00
TOTAL GENERAL		1 212 144,27	1 184 149,55

État préparatoire au Compte de résultat - Charges

État exprimé en €		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	463,58	1 217,32
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	91 160,29	69 005,70
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	18 905,89	14 443,31
	Salaires et traitements	852 713,09	824 140,10
	Charges sociales	85 639,12	88 495,79
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	64 075,62	59 692,66
	Dotations aux provisions		
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	569,69	262,13
TOTAL (I)		1 113 527,28	1 057 257,01
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	284,93	344,85
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
TOTAL (II)		284,93	344,85
Ch. exceptionnelles	Sur opérations de gestion	187,14	230,14
	Sur opérations en capital	1 628,13	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		294,79
	TOTAL (III)	1 815,27	524,93
Participation des salariés aux résultats (IV)			
Impôts sur les bénéfices (V)		1 243,00	999,00
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)		1 116 870,48	1 059 125,79
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		95 273,79	125 023,76
TOTAL GENERAL		1 212 144,27	1 184 149,55

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Ressources	<u>Contribution volontaires en nature</u>		
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolet	27 785,25	27 129,60
	Total des ressources	27 785,25	27 129,60
Emplois	<u>Charges des contributions volontaires en nature</u>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	27 785,25	27 129,60
	Total des emplois	27 785,25	27 129,60

Association DU CŒUR AU TRAVAIL

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

1. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

1.1 Description de l'association

1.1.1 Objet social, nature et périmètre des activités réalisées

L'Association « DU CŒUR AU TRAVAIL », fondée en mars 1987, est une structure d'insertion par l'activité économique.

Elle intervient sur les cinq anciens cantons (Bar-sur-Seine, Chaource, Mussy, Les Riceys, Essoyes).

Pour ce faire, elle :

- Sollicite auprès des services de l'Etat les agréments suivants : o Ateliers et Chantiers d'Insertion o Association Intermédiaire o Organisme de Formation o Auto-école Solidaire

- Participe à toute action du cadre de l'insertion professionnelle des publics visés à l'article L5132-1 du Code de Travail.

1.1.2 Moyens mis en œuvre

Dans le cadre de ses actions d'insertion, l'association embauche des personnes en recherche d'emploi dans la perspective d'une insertion par le travail.

1.2 Faits caractéristiques de l'exercice

Création d'une nouvelle activité au cours du 4^{ème} trimestre 2024 : « Mieux Manger ».

1.3 Faits significatifs postérieurs à compter de la clôture de l'exercice

Néant

1.4 Présentation des comptes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 1 603 821,63 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de 95 273,79 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.

2. PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 Règles générales

Application de l'article 434-1 du règlement ANC N°2022-04 modifiant le règlement ANC N° 2018-06 qui impose la présentation d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger (EAR)

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 dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de fonctionnement
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

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

2.2 Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires TTC).

Ces biens n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

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

Les taux d'amortissement les plus couramment utilisés sont :

- Bâtiment 20 ans
- Travaux de rénovation 3 à 10 ans
- Matériel de transport o Scooter : 2 à 4 ans o Voiture Auto-école : 4 ans o Véhicules Utilitaires (Fourgon, Camion et Plateau) : 3 ans
- Matériel de bureaux 3 à 5 ans
- Matériel informatique 2 à 5 ans
- Mobilier de bureau 10 ans
- Matériel de cuisine de 2 à 10 ans

2.3 Créances et dettes

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

2.4 Disponibilités

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur d'origine.

2.5 Changement de méthode d'évaluation

2.6 Avantage et ressources provenant de l'étranger (EAR) NEANT

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice

3. NOTES SUR LE BILAN - ACTIF

3.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements			C	
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	504,00€	2 958,00€		3 462,00€
Immobilisations corporelles	785 526,99€	68 241,49€	17 159,76€	836 608,72€
Immobilisations financières	78 248,05€	1595,00€		79 843,05€
ACTIF IMMOBILISE	864 279,04€	72 794,49€	17159,76€	919 913,77€

Les principales acquisitions de l'exercice sont :

- Fourgon Renault Trafic - Véhicule école Toyota Hybride
- Logiciel - Souffleur de feuilles
- 10 Scooters électriques

3.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements			C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	504.00€	43,55		547,55 €
Immobilisations corporelles	245 518,43€	64 032,07	15 531,6	294 018,87€
Immobilisations financières				
ORTISSEMENTS	246 022,	64 075,62€	15 531,63	294 566,42 €

3.3 Etat des créances

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Autres			

Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	59 647,58€	59 647,58€	
Autres	15 956,97€	15 956,97€	
Charges constatées d'avance	6 679,25€	6 679,25€	
Total	82 283,80€	82 283,80€	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.3.1 Produits à recevoir

Regul AI (novembre et décembre 2024)	25,86 €
Subvention à recevoir (ACI avril à déc. 2024)	2 666,81 €
● Subvention CG novembre 2024	11 971,58 €

3.3.2 Charges constatées d'avance

Téléphone	45,74 €
● Maintenance téléphonique ORANGE	232,65 €
● Maintenance logiciel GTA	3 533,90 €
● Maintenance logiciel GEI	2 134,00 €
MMA	449,16 €
Site Internet AUTO ECOLE	283,80 €

4. NOTES SUR LE BILAN - PASSIF

4.1 Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS 2023	UTILISATIONS		TRANSFERTS	-A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deu\ derniers exercices
Subvention Auto-école	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €				
Mieux Manger					21090,70 €	21090,70 €	

TOTAL	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €		21090,70 €	21090,70 €	
-------	-------------	-------------	-------------	--	------------	------------	--

4.2 Tableau de variation des fonds propres

une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	1 066 297,28 €	125 023,76 €			1191321,04 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	125 023,76 €	- 125 023,76 €	95 273,79 €		95 273,79 €
Situation nette	1191321,04 €		95 273,79 €		1286 594,83 €
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	210 099,83 €		39 000,00 €	32 825,37 €	216 274,46 €
Provisions réglementées					
TOTAL	1401420,87 €		134 273,79 €	32 825,37 €	1 502 869,29 €

4.3 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	310 987,64 €	39 000,00 €		349 987,64 €
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	100 887,81 €	32 825,37 €		133 713,18 €

4.4 État des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles			19 143,89 €	Néant€
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				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 226,89 €	6 083,00 €		
Dettes fiscales et sociales	6 271,38 €	6 271,38 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	48 034,57 €	48 034, 57 €		
Groupes—Associés et autres dettes				
Produits constatés d'avance	328,80 €	328,80 €		
Total	79 861,64 €	60 717,75 €	19 143,89 €	0 €
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice	6 022,51 €			

4.4.1 Charges à payer

- Remboursement frais328,80 €

4.4.2 Produits constatés d'avance

Néant

4.4.3 Fournisseurs-factures non parvenues

- Honoraires CAC4 500,00 €

• ENGIE	900,78 €
• PROVAE	216,00 €
• La Poste	23,65 €
• Assurance véhicules	44,00 €
• Services bancaires — Crédit Mutuel	13,20 €
• Suez	258,79 €
4.4.4 Dettes fiscales et sociales à payer	
• URSSAF	16 247,30 €
• AG2R	3 509,92 €
• Via sante	415,35 €
• Prélèvement à la source	259,94 €
• Impôt sur les sociétés	1 243,00 €
4.4.4.1 Taxe due sur les rémunérations	
• Formation Professionnelle UNIFORMATION	1 220,25 €
4.4.4.2 Dettes concernant les congés payés	
• Dettes congés à payer	21 667,97 €
• Provisions charges sociales sur dettes à payer	3 470,84 €

5 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 Méthode pour la comptabilisation des cotisations et des droits d'entrée

Les cotisations sont les suivantes :

■ 12€ pour les particuliers

■ 25€ pour les entreprises

Pour 2024, 47 particuliers et 44 entreprises ont cotisé, soit un total de 1 664,00 €.

5.2 Information sur les montants des concours publics reçus

● Aides à l'encadrement ACI	63 680,00 €
● Aides au Poste AI ASP Etat	8 421,90 €
● Aides au Poste ACI ASP Etat	455 414,14 €
● Aides au Poste ACI DIDAMS Département	122 488,64 €
● Aides au Poste CUI ASP Etat	6 300,32 €
● Fonctionnement Auto-école Conseil Départemental	55 000,00 €
• Parc mobilité Département	3 200,00 €
• FAJ-CD Aide à la subsistance	4 575,00 €
• Subventions communes	765,00 €
• Fonctionnement Mieux Manger	39 000,00 €

5.3 Information sur les ressources de l'exercice

• Heures de mise à disposition Facturées	184 217,59 €
• Locations scooters	1 239,00 €
• Prestations ACI Service	69 914,21 €
• Prestations ACI Patrimoine	29 083,03 €
• Marché Public	44 798,40 €
• Ventes de Marchandises (prestation ACI)	35,00 €
• Forfaits déplacements et déchetterie	1 098,15 €
• Code Auto-école	1 860,00 €
• Conduite Auto-école	8 752,00 €
• Contrat de prestation	24 420,00 €
• CPF Conduite	6 728,00 €
• CPF Code	240,00 €
• Permis 1 €	600,00 €
• Convention de forfait service ACI	25 000,00 €
• Convention de forfait service Patrimoine	20 000,00 €

5.4 Informations relatives aux contributions volontaires en nature

L'association valorise le bénévolat :

- réunions de bureau (durée d'environ 1h30) avec 5 membres 60h x 11.65 € =	699,00 €
- bénévolat divers 50h x 11.65 € =	582,50 €
- bénévolat présidente 3/4 1 365h x 11.65 € =	15 902,25 €
• bénévolat trésorière 1/2 temps 910h x 11.65 € = <u>10 601,50 €</u> Pour un total de 2 385h	
27 785,25 € Les temps sont répertoriés et valorisé au montant du Smic brut horaire.	

5.5 Charges et produits exceptionnels

5.5.1 Charges exceptionnelles

- Régularisation CRCESU 2023 34,07 €
- Non prise en charge de frais déplacements (formation) 134,30 €
- Régularisation assurance 2023 18,77 €

5.5.2 Produits exceptionnels

Néant

6 AUTRES INFORMATIONS

6.2 Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes

- Les honoraires s'élèvent à 4 500,00 €.

6.3 Effectif moyen employé pendant l'exercice

- L'effectif moyen de l'exercice est de 36,50.

6.4 Indemnités de Fin de Carrière

Les Indemnités de Fin de Carrière ont été évaluées à 3 116,00 € au 31/12/2024.

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture : -

Age de départ à la retraite présumé : 60 — 67 ans



Taux d'actualisation : 3,35%



Taux d'augmentation annuel des salaires : 1%



Taux de charges patronales : 17%

- Application de la table de mortalité INSEE 2021
- Application d'un taux de turnover faible