



ALTERRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Association

2 Allée Pierre Lacroute La Bourdonnerie

21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ALTERRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE

Association

2 Allée Pierre Lacroute La Bourdonnerie

21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'association ALTERRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE,

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 ALTERRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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



Indépendance

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

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les modalités de reconnaissance du revenu.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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



RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Dijon, le 27 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes

Exco Socodec

Karen DAMPEYROUX

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	61 533.43	60 025.48	1 507.95	7 136.12	5 628.17	78.87
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	996 000.00	378 425.42	617 574.58	657 414.58	39 840.00	6.06
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	94 304.08	89 849.42	4 454.66	9 364.33	4 909.67	52.43
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	1 151 837.51	528 300.32	623 537.19	673 915.03	50 377.84	7.48
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	16 491.54		16 491.54		16 491.54	
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	376 174.61		376 174.61	357 299.40	18 875.21	5.28
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	73 136.90		73 136.90	78 505.35	5 368.45	6.84
	Charges constatées d'avance (2)	4 879.52		4 879.52	7 611.36	2 731.84	35.89
	Total II	470 682.57		470 682.57	443 416.11	27 266.46	6.15
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 622 520.08	528 300.32	1 094 219.76	1 117 331.14	23 111.38	2.07

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	403 067.10		431 552.54		28 485.44	6.60
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau						
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		20 951.84		28 485.44		7 533.60	26.45
Situation nette (sous total)		382 115.26		403 067.10		20 951.84	5.20
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	111 609.86		118 809.86		7 200.00	6.06
	Provisions réglementées						
	Total I	493 725.12		521 876.96		28 151.84	5.39
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	88 895.85				88 895.85	
Total II		88 895.85				88 895.85	
PROVISIONS	Provisions pour risques	21 089.49		39 554.52		18 465.03	46.68
	Provisions pour charges						
Total III		21 089.49		39 554.52		18 465.03	46.68
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	348 484.46		404 336.52		55 852.06	13.81
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	39 517.75		41 470.98		1 953.23	4.71
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	100 699.44		106 544.60		5 845.16	5.49
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	1 807.65		547.56		1 260.09	230.13
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance			3 000.00		3 000.00	100.00
Total IV		490 509.30		555 899.66		65 390.36	11.76
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 094 219.76		1 117 331.14		23 111.38	2.07

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

Dossier N° 002669 en Euros. Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	25 720.00		22 840.00		2 880.00	12.61
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	37 175.56		18 050.00		19 125.56	105.96
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	958 642.31		820 662.97		137 979.34	16.81
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	50.00				50.00	
Mécénats	400.00		400.00			
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	30 890.01		4 300.00		26 590.01	618.37
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	54 137.43		16 842.67		37 294.76	221.43
Utilisations des fonds dédiés			68 562.75		68 562.75	100.00
Autres produits	2.14				2.14	
Total I	1 107 017.45		951 658.39		155 359.06	16.33
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	171 764.22		168 391.28		3 372.94	2.00
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	45 789.95		42 944.46		2 845.49	6.63
Salaires et traitements	500 005.28		464 857.88		35 147.40	7.56
Charges sociales	206 061.36		196 758.56		9 302.80	4.73
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	51 209.87		54 832.58		3 622.71	6.61
Dotations aux provisions	21 089.49		39 554.52		18 465.03	46.68
Reports en fonds dédiés	88 895.85				88 895.85	
Autres charges	40 969.71		3 269.14		37 700.57	NS
Total II	1 125 785.73		970 608.42		155 177.31	15.99
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	18 768.28		18 950.03		181.75	0.96

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 129.51		1 063.73		1 065.78	100.19
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2 129.51		1 063.73		1 065.78	100.19
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	11 406.07		11 575.73		169.66	1.47
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	11 406.07		11 575.73		169.66	1.47
2. Résultat financier (III-IV)	9 276.56		10 512.00		1 235.44	11.75
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	28 044.84		29 462.03		1 417.19	4.81
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			14.64		14.64	100.00
Sur opérations en capital	7 200.00		7 200.00			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	7 200.00		7 214.64		14.64	0.20
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			6 233.05		6 233.05	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI			6 233.05		6 233.05	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	7 200.00		981.59		6 218.41	633.50
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	107.00		5.00		102.00	NS
Total des produits (I+III+V)	1 116 346.96		959 936.76		156 410.20	16.29
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 137 298.80		988 422.20		148 876.60	15.06
5. EXCEDENT OU DEFICIT	20 951.84		28 485.44		7 533.60	26.45

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	11
Permanence ou changement de méthodes	12
Informations générales complémentaires	12

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	13
Tableau de variation des fonds propres	13
Tableau de variation des fonds dédiés	14
Etat des provisions	15
Etat des échéances des créances et des dettes	15
Evaluation des immobilisations corporelles	15
Evaluation des amortissements	16
Evaluation des créances et des dettes	16
Produits à recevoir	16
Détail des produits à recevoir	17
Charges à payer	17
Détail des charges à payer	18
Charges et produits constatés d'avance	18
Subventions d'équipement	18

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	19
Ventilation de l'effectif moyen	19

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	19
Engagement en matière de pensions et retraites	19

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	20
-----------------------------------	----

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 094 219.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 107 017.45 Euros et dégageant un déficit de 20 951.84- Euros.

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

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

OBJET SOCIAL ET ACTIVITES DE L'ASSOCIATION :

ALTERRE BFC a pour objet de contribuer à la promotion et la mise en oeuvre du développement durable à l'échelle de la Bourgogne-Franche-Comté et de ses territoires, notamment par la prise en compte des enjeux environnementaux par l'ensemble des acteurs et porteurs de projets.

Pour cela, l'association constitue :

- un centre de ressources régional de référence
- un lieu de mutualisation, d'information et de sensibilisation, ainsi qu'une force de proposition, dans le respect des compétences et politiques de chacun,
- un outil pour impulser, faciliter et accompagner la mise en oeuvre concrète de démarches innovantes.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Fait générateur retenu pour la comptabilisation des cotisations :

Les cotisations sont comptabilisées lors de leur encaissement en compte 7561.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	61 533		
Constructions sur sol propre	996 000		
Installations générales agencements aménagements divers	13 046		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	80 426		832
TOTAL	1 089 472		832
TOTAL GENERAL	1 151 005		832

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			61 533	61 533
TOTAL				
Constructions sur sol propre			996 000	996 000
Installations générales agencements aménagements divers			13 046	13 046
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			81 258	81 258
TOTAL			1 090 304	1 090 304
TOTAL GENERAL			1 151 838	1 151 838

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		54 397	5 628		60 025
Constructions sur sol propre		338 585	39 840		378 425
Installations générales agencements aménagements divers		11 327	1 305		12 632
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		72 781	4 437		77 218
TOTAL		422 693	45 582		468 275
TOTAL GENERAL		477 090	51 210		528 300
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 628				
Constructions sur sol propre	39 840				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 305				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 437				
TOTAL	45 582				
TOTAL GENERAL	51 210				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	431 553	28 485-		0	403 067
Excédent ou déficit de l'exercice	28 485-	28 485		20 951	20 952-
Situation nette	403 067			20 952	382 115
Subventions d'investissement	118 810			7 200	111 610
TOTAL I	521 877			28 152	493 725

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation		88 896				88 896	
DRAAF Pacte haie		88 896				88 896	
TOTAL		88 896				88 896	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	39 555	21 089	39 554		21 089
TOTAL	39 555	21 089	39 554		21 089
TOTAL GENERAL	39 555	21 089	39 554		21 089
Dont dotations et reprises d'exploitation		21 089	39 525	30	

La provision pour risques et charges de 21 089 € comprend les sous réalisations de dépenses pour les subventions suivantes :

- ADEME 2024 sous exécutée pour 11 586 €
- DREAL 2024 sous exécutée pour 9 503 €.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	16 492	16 492	
Divers état et autres collectivités publiques	367 026	367 026	
Débiteurs divers	9 149	9 149	
Charges constatées d'avance	4 880	4 880	
TOTAL	397 546	397 546	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	603	603		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	347 881	57 108	242 632	48 141
Fournisseurs et comptes rattachés	39 518	39 518		
Personnel et comptes rattachés	39 966	39 966		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	55 924	55 924		
Impôts sur les bénéfices	107	107		
Autres impôts taxes et assimilés	4 703	4 703		
Autres dettes	1 808	1 808		
TOTAL	490 509	199 736	242 632	48 141
Emprunts remboursés en cours d'exercice	55 755			

Evaluation des immobilisations corporelles

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

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Site Internet	Linéaire	3 ans
Constructions	Linéaire	25 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau et info	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	376 175
Total	376 175

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
Subvention 2024 AERMC Bocag'Haies (100%)	6 947
Subvention 2024 CD 58 (solde 50%)	4 250
Subvention 2024 Région BFC (solde 28%)	113 835
Subvention 2024 ADEME (solde 45%)	85 508
Subvention 2024 AERMC CapTer (solde 50%)	34 692
Subvention 2024 DRAAF-Pacte Haies (100%)	121 794
ASP AUEA 12/2024	500
Rbt formation	7 460
PAR ABC DAVAYE-VITAF = DEPENSES 2024	1 189
Total	376 175

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	603
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 723
Dettes fiscales et sociales	63 879
Total	79 205

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
Intérêts courus sur emprunt bancaire	603
FNP FAC SIMILE copies 4T2024	50
FNP RICOH copies fact finale	19
FNP Location salle 19/12/2024	30
FNP EC Endrix Coureau honoraires 2024	8 640
FNP EC Endrix Coureau social except (4 STC)	264
FNP CAC Exco Socodec honoraires 2024	5 700
FNP La Poste	20
Dettes provisionnées pour congés à payer	59 420
Taxe formation 2024 (Hors Urssaf)	4 459
Total	79 205

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 880
Total	4 880

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont rapportées au résultat au même rythme que l'amortissement des immobilisations financées.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Rémunération des dirigeants**

Les dirigeants n'ont perçu aucune rémunération au titre de leur mandat social.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	7
Employés	4
Total	11

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :	347 881
- Affectation hypothécaire 298 081	
- Privilège de prêteurs de deniers 49 800	
Total	347 881

Engagement en matière de pensions et retraites

Au 31 décembre 2024, le montant des engagements retraite s'élève à 109 269 €. Ce montant n'est pas comptabilisé.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	35 448
45 à 54 ans	11 à 20 ans	69 026
35 à 44 ans	21 à 30 ans	3 075
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 720
Engagement total		109 269

Hypothèses de calculs retenues

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

- Table INSEE 2024
- Taux d'actualisation : 3,35%
- Taux d'augmentation des salaires : 1%
- Turn over : faible
- Hypothèse de départ : 100% départ volontaire
- Age de départ : 65-67 ans suivant l'année de naissance.

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QP sub d'invest virée au résultat	7 200	77700000
Total	7 200	