



*Mr Gilles Royer
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Diplômé de l'ESC de Montpellier*

Cabinet Gilles Royer
Expertise & Audit

ASSO ACCUEIL ET PROMOTION

18 ESP DU PRADO 3^e ETAGE-PORTE 3
18 000 – BOURGES

_

Exercice du 1^{er} Janvier 2024 au 31 Décembre 2024

Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les Comptes annuels

ACCUEIL et PROMOTION
18 Esplanade du Prado
18000 BOURGES

ASSO ACCUEIL ET PROMOTION

Siège social : 18 ESP DU PRADO 3è ETAGE-PORTE 3
18 000 BOURGES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

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 ACCUEIL ET PROMOTION relatif 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 de l'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 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.

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.

Règles et principes comptables :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans l'Annexe des comptes, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant la détermination des subventions reçues et à recevoir, des produits constatés d'avance et des provisions pour risques et charges, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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 moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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 la société ou de cesser son activité.

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels :

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

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

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

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

Fait à Bourges, le 15/05/2025

SAS CGR AUDIT représentée par
Mr Gilles ROYER



	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage				
Autres	87 040	74 675	12 365	20 638
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	30		30	30
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	1 560		1 560	1 560
Total	88 630	74 675	13 955	22 228
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	43 886		43 886	86 805
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	151 020		151 020	187 351
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	338 396		338 396	316 697
Charges constatées d'avance	6 620		6 620	6 490
Total	539 923		539 923	597 343
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	628 552	74 675	553 877	619 571

	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires	84 691	84 691
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
Report à nouveau	142 990	159 660
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	8 342	-16 670
Situation nette (sous-total)	236 023	227 681
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	9 214	16 992
Provisions réglementées		
Total	245 237	244 673
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	32 834	5 000
Total	32 834	5 000
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	107 232	99 910
Total	107 232	99 910
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 785	4 170
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	92 298	94 146
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 757	10 244
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	60 734	161 428
Total	168 574	269 988
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	553 877	619 571

C.G.R. AUDIT
SAS au capital de 1000€
1, rue Champollion - 18000 BOURGES
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
SIRET : 814 574 984 00013

	du 01/01/2024	%	du 01/01/2023	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2024	PE	au 31/12/2023	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations						
Ventes de biens et services :						
- ventes de biens						
<i>dont ventes de dons en nature</i>						
- ventes de prestations de services						
<i>dont parrainages</i>						
Produits de tiers financeurs :						
- Concours publics et subventions	495 471	59,29	427 362	55,72	68 108	15,94
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable						
- Ressources liées à la générosité du public :						
Dons manuels	2 478	0,30	2 537	0,33	-59	-2,33
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges	3 587	0,43	23 444	3,06	-19 857	-84,70
Utilisations des fonds dédiés	5 000	0,60	10 000	1,30	-5 000	-50,00
Autres produits			-0	-0,00	0	100,00
Total	835 731	100,00	766 932	100,00	68 799	8,97
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	137 897	16,50	130 915	17,07	6 982	5,33
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	18 075	2,16	23 641	3,08	-5 566	-23,54
Salaires	491 511	58,81	485 519	63,31	5 991	1,23
Cotisations sociales	143 377	17,16	143 192	18,67	185	0,13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 274	0,99	9 441	1,23	-1 167	-12,36
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés	32 834	3,93	5 000	0,65	27 834	556,68
Autres charges			48	0,01	-48	-100,00
Total	831 967	99,55	797 756	104,02	34 211	4,29
Résultat d'exploitation	3 764	0,45	-30 824	-4,02	34 588	112,21
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	8 557	1,02	6 565	0,86	1 991	30,33
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P.						
Total	8 557	1,02	6 565	0,86	1 991	30,33
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
Total						
Résultat financier	8 557	1,02	6 565	0,86	1 991	30,33

	du 01/01/2024 au 31/12/2024	% PE	du 01/01/2023 au 31/12/2023	% PE	Var. en val. annuelle	
					en euros	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	12 321	1,47	-24 259	-3,16	36 579	150,79
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	713	0,09	36	0,00	677	#####
Sur opérations en capital	9 057	1,08	8 162	1,06	894	10,96
Reprises sur provisions, dépréciatio et transferts de charges						
Total	9 770	1,17	8 198	1,07	1 572	19,17
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	14	0,00	10	0,00	5	46,95
Sur opérations en capital	5 420	0,65			5 420	#####
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 322	0,88			7 322	#####
Total	12 757	1,53	10	0,00	12 747	#####
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 987	-0,36	8 188	1,07	-11 175	#####
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices	992	0,12	599	0,08	393	65,61
TOTAL DES PRODUITS	854 057		781 695		72 362	9,26
TOTAL DES CHARGES	845 716		798 365		47 351	5,93
EXCEDENT OU DEFICIT	8 342	1,00	-16 670	-2,17	25 011	150,04
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat	6 792		6 059		733	12,10
Total	6 792		6 059		733	12,10
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestation en nature						
Personnel bénévole	6 792		6 059		733	12,10
Total	6 792		6 059		733	12,10

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2024

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

L'association Accueil et promotion a pour objet de : - lutter contre l'exclusion et le racisme,
- faciliter l'intégration des personnes d'origine étrangère, déplacées et exclues,
- promouvoir et favoriser la formation, - favoriser la mobilité des personnes en situation précaire en leur donnant accès à l'apprentissage de la conduite

Activités ou missions :

Ses activités s'articulent autour de 4 axes principaux : - l'accueil et l'intégration des étrangers
- la formation
- l'accompagnement scolaire
- la préparation à l'examen du permis de conduire

Moyens mis en oeuvre :

Une équipe de salariés permanents et une forte implication des membres dans le cadre du bénévolat permettent la réalisation de l'objet de l'association, laquelle bénéficie en outre du soutien financier de ses partenaires publics et privés pour se doter des moyens techniques nécessaires à ses activités (salles de formation, véhicules automobiles, cyclo, ...)

Effectifs : 16.74 ETP

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC 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 l'activité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

C.G.R. AUDIT
SAS au capital de 1000€
1, rue Champollion - 18000 BOURGES
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
SIRET : 814 574 984 00013

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES****REGLES COMPTABLES UTILISEES POUR LA COMPTABILITE ANALYTIQUE**

Depuis 2020, l'association s'appuie sur une comptabilité analytique formalisée dans un modèle excel spécifique, dont le but est d'obtenir un compte de résultat par secteur et par projet.

Les données issues de la comptabilité générale permettent de distinguer :

- des frais généraux
- des frais spécifiques d'un secteur ou d'un projet.

La répartition des frais généraux sur les différents secteurs est faite de la façon suivante :

$\text{FrG du secteur} = \text{FrG de la structure} \times \text{Nb ETP productifs secteur} / \text{Nb ETP productifs structure.}$

Pour la répartition des charges d'un secteur sur les différents projets, on s'appuie sur les notions de fonction, taux horaire et heure-projet :

Exemple : la fonction formateur

Les heures-projets sont les heures d'une fonction affectées à un projet, exemple : les heures-formateur affectées au PROJET "VISAS" de la formation.

$\text{TxH FONCTION} =$

$[(\text{Total FrG} + \text{Fr.spécif.sect.}) \times (\text{Nb ETP fonct.} / \text{Nb ETP sect.}) + \text{Sal.fonct.}] / \text{Nb heures-projets fonct.}$

$\text{COÛT PROJET A} =$

$\text{Nb heures-projets du projet A} \times \text{TxH fonction} + \text{Fr.spécifiques du projet A.}$

C.G.R. AUDIT
SAS au capital de 1000€
1, rue Champollion - 18000 BOURGES
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
SIRET : 814 574 984 00013

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Frais externe de formation				
nécessaires à la mise en service		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

C.G.R. AUDIT
SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
SIRET : 814 574 984 00013

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Dont frais de développement						
Dont fond commercial						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	Linéaire	2 à 10 ans				

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

Frais de développement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de développement.....		

Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

Actif immobilisé :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	90 268		3 228	87 040
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....	1 590			1 590
Total.....	91 858		3 228	88 630

Amortissements et dépréciations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	69 630	8 274	3 228	74 675
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....				
Total.....	69 630	8 274	3 228	74 675

Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	1 560	1 560	
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	201 526	201 526	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	25 082
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

	6 620
--	-------

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent	16 670	

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		16 670
Total des affectations		16 670

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....	84 691			84 691
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	159 660		16 670	142 990
Résultat de l'exercice.....	-16 670	25 011		8 342
Situation nette	227 681	25 011	16 670	236 023
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	16 992		7 778	9 214
Provisions réglementées.....				
Total.....	244 673	25 011	24 448	245 237

C.G.R. AUDIT
SAS au capital de 1000€
1, rue Champollion - 18000 BOURGES
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
SIRET : 814 574 984 00013

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

RESERVE POUR PROJET DE L'ENTITE

Intitulé des projets	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
NEANT				
<p>C.G.R. AUDIT SAS au capital de 1000€ 1, rue Champollion - 18000 BOURGES Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77 SIRET : 814 574 984 00013</p>				
Total				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
Total (1)				
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités.....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....	99 910	7 322		107 232
Total (3)	99 910	7 322		107 232
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)				
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	99 910	7 322		107 232
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....				
- financières.....				
- exceptionnelles.....		7 322		

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTEES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
NEANT	<p style="text-align: center;">C.G.R. AUDIT SAS au capital de 1000€ 1, rue Champollion - 18000 BOURGES Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77 SIRET : 814 574 934 00013</p>			
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont remboursement aux tiers		Montant global	Dont fonds dédiés correspondent à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
	A	B	C		D	A+B-C+D	
Subventions d'exploitation							
DTESPP-Médiateur collègue	5 000		5 000				
-CRC-Médiation & inclusion numérique pour tous		26 000				26 000	
-Etat - Integracode 2024		2 500				2 500	
-Ville Bourges-Formation animateurs		917				917	
-CAF - Formation animateurs		3 417				3 417	
Sous-total	5 000	32 834	5 000			32 834	
Contributions financières d'autres organismes							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
Sous-total							
Total	5 000	32 834	5 000			32 834	

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 785	8 785		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	92 298	92 298		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 757	6 757		
Produits constatés d'avance	60 734	60 734		
Total :	168 574	168 574		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

C.G.R. AUDIT
SAS au capital de 1000€
1, rue Champollion - 18000 BOURGES
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
SIRET : 814 574 984 00013

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	
Dettes fiscales et sociales.....	51 850
Autres dettes	6 337

Produits constatés d'avance :

60 734

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES**

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
PRODUCTION VENDUE - SERVICES	328 942	303 197	100,00	100,00
Total	328 942	303 197	100,00	100,00

C.G.R. AUDIT
 SAS au capital de 1000€
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
 SIRET : 814 574 984 00013

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Auto Ecole Associative	112 417	72 864	34,18	24,03
FORMATIONS	121 726	138 594	37,01	45,71
ACCOMPAGNEMENT SCOLAIRE	58 942	55 765	17,92	18,39
CRI	35 857	35 974	10,90	11,86
Total	328 942	303 197	100,00	100,00

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations	254	392	0,05	0,09
Subventions d'exploitation	495 471	427 362	99,45	99,32
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Dons manuels	2 478	2 537	0,50	0,59
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
Total	498 203	430 291	100,00	100,00

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Modalités de recensement et de valorisation
Bénévolat : 6791.88 € Activité formation : 5 bénévoles intervenant pour Emmaüs Activité école : 11 bénévoles intervenant pour l'accompagnement scolaire	53.50 heures à 22.38 € (coût horaire chargé d'un formateur salarié en CDD au coefficient 300 avec un point à 7.01 €) ; soit : 1197.33 € 285 heures à 19.63 € (coût horaire chargé d'un accompagnant salarié en CDD au coefficient 260 avec un point à 7.01 €) ; soit : 5594.55 €
Abandon de frais de déplacements : 2477.90 €	Indemnités kilométriques abandonnées par des bénévoles ou membres du conseil. L'abandon de ces frais a été constaté au crédit du compte 754120
<p align="center">C.G.R. AUDIT SAS au capital de 1000€ 1, rue Champollion - 18000 BOURGES Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77 SIRET : 814 574 984 00013</p>	

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.**Motifs de la non comptabilisation :**

Néant

Nature	Valorisation

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique "Legs, donations"	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
Total des produits	

Charges

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reports en fonds reportés liés aux legs et donations	
Total des charges	

FRAIS DE DEVELOPPEMENT

Frais de développement comptabilisés en charge au cours de l'exercice

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**Honoraires des commissaires aux comptes**

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	4 602	
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
Total	4 602	

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus :

Non recensé

Dons en nature destinés à être cédés.....
 Garanties, cautions obtenues.....
 Autorisation de découvert
 Autres engagements

Engagements donnés :

Non recensé

Avals et cautions.....
 Autres engagements

C.G.R. AUDIT
 SAS au capital de 1000€
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
 SIRET : 814 574 984 00013

Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti

Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :

	Exercice en cours		Exercice précédent	
	Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.
Régimes à prestations définies				
Régimes additifs en droits				
Régimes chapeaux				
Indemnités de fin de carrière	107 232		99 910	

Méthodes et hypothèses utilisées :

Les engagements de retraite ont été déterminés conformément à la recommandation CNC 2003-R0.01, par application de la méthode actuarielle, en considérant les départs en retraite à 64 ans à l'initiative des salariés. Le taux d'actualisation brut à la date de clôture de l'exercice est de 3.35 %. Le total de l'engagement au titre des IFC évalué au 31/12/2024 s'élève à 107 232 euros.

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)**Engagements****de crédit bail :**

Terrains
 Constructions
 Inst. techn., mat. & out.
 Autres immo. corp.
 Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS**C.G.R. AUDIT**

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013