



LE SAS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

21, rue de l'Abattoir
17100 SAINTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2024

CORIOLIS AUDIT

3, Rue de Courbiac
Bât A 1er étage
17100 Saintes

*Membre de la Compagnie Régionale des
Commissaires aux Comptes Ouest-Atlantique*

Pascal POULAIN

3, rue Edouard Branly
BP 132
17208 Royan Cedex

*Membre de la Compagnie Régionale des
Commissaires aux Comptes Ouest-Atlantique*

LE SAS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

21, rue de l'Abattoir
17100 SAINTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2024

Aux membres de l'association,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 20 juin 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **LE SAS** 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 **LE SAS** 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.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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 notamment pour ce qui concerne l'évaluation des subventions et produits dont bénéficie votre association.

La note de l'annexe relative aux « subventions » détaille les subventions reçues sur l'exercice. Nous nous sommes notamment assurés de la réalité de ces subventions par rapprochement avec les documents signés et les encaissements effectifs. Nous avons également analysé la cohérence du rattachement à l'exercice de ces différentes subventions.

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. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et moral de la présidence et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient au conseil d'administration 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'il 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 au conseil d'administration 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.

VI. 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.823-10-1 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 commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Royan, le 17 juin 2025

Pour la Société CORIOLIS AUDIT
Pascal POULAIN
Commissaire aux comptes



LE SAS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

21, rue de l'Abattoir
17100 SAINTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2024

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

A N N E X E

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024

(PERIODE DU 1^{ER} JANVIER 2024 AU 31 DECEMBRE 2024)

(15 pages)

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	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
ACTIF IMMOBILISE	Installations techniques Matériel et outillage	427 762	332 362	95 400	110 522	15 122 13.68
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	Immobilisations financières					
	Participations et Créances rattachées	500		500	500	
	Autres titres immobilisés	20 120		20 120	20 120	
	Prêts					
	Autres					
	Total I	448 382	332 362	116 020	131 142	15 122 11.53
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	39 616		39 616	18 801	20 815
	Créances⁽²⁾					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	128 124		128 124	160 316	32 192 20.08
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	176 257		176 257	188 719	12 462 6.60
	Valeurs mobilières de placement	154 231		154 231		154 231
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	189 223		189 223	352 168	162 945 46.27
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	6 829		6 829	22 647	15 817 69.84
	Total II	694 280		694 280	742 650	48 370 6.51
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunt ^(III)					
	Primes de remboursement des emprunt ^(IV)					
	Ecart de conversion actif ^(V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 142 662	332 362	810 301	873 792	63 492 7.27

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

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

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				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	30 200	15 300	14 900	97.39
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	42 795	42 795		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	474 309	479 336	5 027	1.05
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	26 354	5 027	21 327	424.24
	Situation nette (sous total)	520 949	532 403	11 454	2.15
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	81 376	108 115	26 738	24.73
	Provisions réglementées				
	Total I	602 326	640 518	38 192	5.96
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	1 050	1 050		
	Total II	1 050	1 050		
	Provisions pour risques	9 306	8 267	1 039	12.57
DETTES (1)	Provisions pour charges				
	Total III	9 306	8 267	1 039	12.57
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTES (2)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	29 941	46 568	16 627	35.71
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	64 407	36 543	27 864	76.25
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	72 151	71 924	227	0.32
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	7 660		7 660	
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	23 460	68 922	45 462	65.96
	Total IV	197 619	223 958	26 338	11.76
Ecarts de conversion passif(V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		810 301	873 792	63 492	7.27

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

184 484 194 017

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

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						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	443 595		364 898		78 697	21.57
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	346 831		314 209		32 622	10.38
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	80		500		420	84.00
Mécénats	3 500		5 000		1 500	30.00
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	691 614		649 933		41 681	6.41
Utilisations des fonds dédiés			700		700	100.00
Autres produits	21 276				21 276	NS
Total I	1 506 896		1 335 240		171 656	12.86
Charges d'exploitation ⁽²⁾						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	266 664		205 915		60 749	29.50
Aides financières	238				238	
Impôts, taxes et versements assimilés	21 793		21 891		98	0.45
Salaires et traitements	1 006 903		928 667		78 237	8.42
Charges sociales	192 093		179 131		12 963	7.24
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	55 272		56 821		1 549	2.73
Dotations aux provisions	9 306		8 267		1 039	12.57
Reports en fonds dédiés			1 050		1 050	100.00
Autres charges	35 713		442		35 271	NS
Total II	1 587 982		1 402 182		185 799	13.25
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	81 086		66 942		14 144	21.13

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

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	8 762	6 422	2 340	36.43
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	8 762	6 422	2 340	36.43
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	492	668	175	26.27
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	492	668	175	26.27
2. Résultat financier (III-IV)	8 270	5 755	2 515	43.71
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	72 815	61 187	11 628	19.00
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		16 829	16 829	100.00
Sur opérations en capital	46 482	45 869	613	1.34
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	46 482	62 698	16 216	25.86
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	21	6 221	6 200	99.66
Sur opérations en capital		317	317	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	21	6 538	6 517	99.68
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	46 461	56 160	9 699	17.27
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	1 562 141	1 404 361	157 780	11.23
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 588 495	1 409 388	179 107	12.71
5. EXCEDENT OU DEFICIT	26 354	5 027	21 327	424.24

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature		28 041		28 041		
Bénévolat		80		319	239	74.95
TOTAL		28 121		28 360	239	0.84
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature		80		319	239	74.95
Mise à disposition gratuite de biens		28 041		28 041		
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL		28 121		28 360	239	0.84

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	20
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	20
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	20
Permanence ou changement de méthodes	21
Informations générales complémentaires	21
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	22
Etat des amortissements	22
Tableau de variation des fonds propres	23
Etat des provisions	23
Etat des échéances des créances et des dettes	23
Evaluation des amortissements	24
Evaluation des matières et marchandises	24
Evaluation des créances et des dettes	24
Produits à recevoir	25
Charges à payer	25
Charges et produits constatés d'avance	25
Subventions d'équipement	25
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	26
Rémunération des dirigeants	26
Ventilation de l'effectif moyen	26
Valorisation des contributions volontaires	26
Honoraires des commissaires aux comptes	26
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	27
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	27

NA = Non Applicable NS = Non significative

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 810 300.52 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 506 896.18 Euros et dégageant un déficit de 26 354.09- 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.

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

L'association LE SAS exerce ses missions dans un cadre partenarial :

- Elle a pour objet la mise en place et la coordination d'actions d'insertion en faveur d'un public en difficulté socio-économique à parir de prestations d'intérêt collectif. Il s'agit de restauration de Patrimoine, de maçonnerie, taille de pierre et de peinture.
- Elle développe tout type d'activité ayant un rapport direct ou indirect avec les principes d'intérêt général qu'elle se fixe.
- Elle favorise et impulse le développement d'outils d'insertion à finalité économique.
- Elle propose à son public des moyens d'insertion. Ce public comprend en particulier des jeunes de moins de 26 ans, des bénéficiaires de Revenu de Solidarité Active ou de l'Allocation Handicapés, des chômeurs de longue durée.

NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS REALISEES

- Formation en lien avec leur projet professionnel et personnel.
- Accompagnement collectif et individuel au travers d'ateliers et de chantiers.

DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Moyens matériels :

- Biens dont l'association est propriétaire : cf tableau des immobilisations.
- Biens dont l'association jouit dans le cadre d'un contrat de location ou de crédit-bail : location ponctuelle de matériel et outillage nécessaire aux chantiers et ateliers et location d'un véhicule.
- Biens mis à disposition gratuitement : cf contributions volontaires en nature.

Moyens humains :

- Salariés : salariés permanents
- Personnel intérimaire : néant
- Personnel bénévole : néant

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Durant cet exercice comptable 2024, il n'y a pas eu de changement dans la composition des membres du bureau.

L'association a eu 3 chantiers qui ont demandé beaucoup de moyens cette année : le four à chaux à Thenac, la restauration du rempart de la vieille forme à Rochefort et le programme 187 de l'arc de triomphe à Saintes.

Les aides aux postes "chantier d'insertion" versées dans le cadre de la convention ACI avec la DDETS comprennent :

- Un montant socle comptabilisé en transfert de charges qui s'élève à 625512€ au titre de l'exercice 2024,
- Une part modulée versée en N+1 au titre de l'exercice N. Le montant de la part modulée n'étant pas connu à la date d'établissement du bilan, il a été décidé de constater, dans les comptes de l'exercice N, la part modulée reçue en N au titre de l'exercice N-1. Ainsi, la part modulée des aides aux postes 2023 a été comptabilisée dans les comptes du présent exercice pour 34 995€.

Les autres charges de l'exercice d'un montant de 35 713€ correspondent au passage en perte du solde des subventions FDI 2020 et 2022.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 font apparaître un déficit de 26 354 euros et des fonds propres positif de 602 326 euros.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les comptes annuels seront arrêtés par le conseil d'administration.

- 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,

Documents soumis
au contrôle du

CABINET BENEDICTE APPARAILLY
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

ANNEXE

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

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 2014-03 et ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement de l'ANC 2018-06 du 05/12/2028.

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

Régime fiscal :

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	184 228		
Installations générales agencements aménagements divers	16 159		
Matériel de transport	180 117		40 388
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 489		
TOTAL	387 992		40 388
Autres participations	500		
Autres titres immobilisés	20 120		
TOTAL	20 620		
TOTAL GENERAL	408 612		40 388

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		619	183 609	
Installations générales agencements aménagements divers			16 159	
Matériel de transport			220 505	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			7 489	
TOTAL		619	427 762	
Autres participations			500	
Autres titres immobilisés			20 120	
TOTAL			20 620	
TOTAL GENERAL		619	448 382	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		124 001	27 985	381	151 605
Installations générales agencements aménagements divers		16 049	110		16 159
Matériel de transport		131 067	26 491		157 558
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		6 354	687		7 041
TOTAL		277 470	55 272	381	332 362
TOTAL GENERAL		277 470	55 272	381	332 362
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	27 985				
Instal.générales agenc.aménag.divers	110				
Matériel de transport	26 491				
Matériel de bureau informatique mobilier	687				
TOTAL	55 272				
TOTAL GENERAL	55 272				

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

ANNEXE

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

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 avec droit de reprise	15 300		20 000	5 100	30 200
Réserves	42 795				42 795
Report à nouveau	479 336	5 027-			474 309
Excédent ou déficit de l'exercice	5 027-	5 027	26 354-		26 354-
Situation nette	532 403		14 900	26 354	520 949
Subventions d'investissement	108 115		19 744	46 482	81 376
TOTAL I	640 518		13 390	51 582	602 326

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	8 267	9 306	8 267		9 306
TOTAL	8 267	9 306	8 267		9 306
TOTAL GENERAL	8 267	9 306	8 267		9 306
Dont dotations et reprises d'exploitation		9 306	8 267		

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	128 124	128 124	
Divers état et autres collectivités publiques	160 985	160 985	
Débiteurs divers	15 272	15 272	
Charges constatées d'avance	6 829	6 829	
TOTAL	311 210	311 210	

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

ANNEXE

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

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 plus de 1 an à l'origine	29 941	16 806	13 135	
Fournisseurs et comptes rattachés	64 407	64 407		
Personnel et comptes rattachés	22 805	22 805		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 546	48 546		
Autres impôts taxes et assimilés	801	801		
Autres dettes	7 660	7 660		
Produits constatés d'avance	23 460	23 460		
TOTAL	197 619	184 484	13 135	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	16 627			

Variation des fonds propres

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

Les fondes dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 1 050 €.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériels et outillages	Linéaire	1 à 20 ans
Installations générales	Linéaire	1 et 5 ans
Matériels de transports	Linéaire	3, 4 et 5 ans
Matériels bureau et info.	Linéaire	3 et 5 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré premier sorti (PEPS).

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieur à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir pour un montant de : 160 985 €.

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	53 419
Autres créances	171 740
Valeurs mobilières de placement	4 231
Total	229 390

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 649
Dettes fiscales et sociales	32 276
Autres dettes	7 660
Total	52 586

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 829
Total	6 829
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	23 460
Total	23 460

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissements octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 13100000 "Subventions d'investissement", avec reprise de compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 77700000.

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
CONSEIL REGIONAL	6 588
FDVA	2 800
CONSEIL DEPARTEMENTAL	91 500
CDA ANT SAINTES	1 600
CDA ANT BURIE	3 200
CDC	1 898
CDA	4 900
VILLE DE SAINTES	1 000
CDA SAINTES	135 000
CDC COEUR DE SAINTONGE	20 000
DIRECCTE	34 995
FONDATION DU PATRIMOINE	18 850
FONDS SEA	21 000
CONSEIL DEPARTEMENTAL PROJET	3 500
Total	346 831

Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, l'information du montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2024 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association n'est pas produite, car elle conduirait à donner une information individuelle. De plus les bénévoles ne perçoivent aucune rémunération.

Effectif moyen

L'effectif moyen est de 39.91 pour 2024 réparti comme suit :

- 20 permanents soit 13.23
- 66 salariés soit 26.68

Valorisation des contributions volontaires

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux par la ville de Saintes pour : 28 041 € et de dons en nature pour 80 €.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 870 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel

ANNEXE

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

mentionnées au II de l'article L. 822-11.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatées sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon retrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour de départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
 - données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0.98%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 9 305.76 euros.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QUOTE PART DE SUBVENTION	4 6 4 8 2	
Total	4 6 4 8 2	
Charges exceptionnelles		
- CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR	2 1	
Total	2 1	

Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes
CORIOLIS