

**3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON**

Tél : 04.70.28.28.60
Fax : 04.70.28.85.19

**63, Bd Cote Blatin
63000 CLERMONT-
FERRAND**

Tél : 04.73.28.06.22

Frédéric LAPORTE

3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél : 04.70.28.28.60
Fax : 04.70.28.85.19

49 avenue d'Occitanie
36250 ST MAUR
Tél : 02 54 34 58 83
Fax : 02 54 34 39 15

E-mail : flaporte@laporte-associes.fr

Céline CLAVON

63, Bd Cote Blatin
63000 CLERMONT-FERRAND
Tél : 06.67.55.15.12

E-mail : cclavon@laporte-associes.fr

ASSOCIATION POUR LA GESTION ET LE DEVELOPPEMENT DU VIADUC

Siège social : 32, rue de l'Europe - CELLULE

63200 CHAMBARON SUR MORGE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions
réglementées**

ASSOCIATION POUR LA GESTION ET LE DEVELOPPEMENT DU
VIADUC

Siège social : 32, rue de l'Europe - CELLULE
63200 CHAMBARON SUR MORGE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

A l'assemblée générale de l'ASSOCIATION POUR LA GESTION ET LE DEVELOPPEMENT DU VIADUC,

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 POUR LA GESTION ET LE DEVELOPPEMENT DU VIADUC 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 devons porter à votre connaissance les points clés de l'audit relatifs aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ces risques.

Nous avons déterminé qu'il n'y avait pas de point clé de l'audit à communiquer dans notre rapport.

Vérification des documents adressés aux membres du conseil d'administration

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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents présentés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction

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'entité 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'entité 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 entité.

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'entité 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 CLERMONT-FERRAND,
Le, 12 Juin 2025,

SARL SOGAREC
Céline CLAVON
Commissaire aux comptes

Céline Clavon

✓ Certified by  yousign

Bilan et Résultat Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires					-116 803	-0,55
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles	138 443	120 481	17 962	0,09	142 384	0,69
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	758 294	53 628	704 666	3,46	708 078	3,41
. Constructions	15 674 828	6 906 365	8 768 463	43,02	9 321 823	44,87
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 920 690	1 365 170	555 520	2,73	424 422	2,04
. Autres immobilisations corporelles	3 780 888	2 745 569	1 035 320	5,08	1 081 766	5,21
. Immobilisations corporelles en cours	2 000		2 000	0,01	2 000	0,01
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	344 251		344 251	1,69	10 000	0,05
. Autres titres immobilisés					327 734	1,58
. Prêts						
. Autres	7 220		7 220	0,04	7 254	0,03
TOTAL (I)	22 626 614	11 191 213	11 435 401	56,11	11 908 658	57,32
Compte de liaison						
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	8 115		8 115	0,04	8 439	0,04
Avances et acomptes versés sur commandes	784		784	0,00	11 435	0,06
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 152 535	2 482	1 150 054	5,64	1 007 955	4,85
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	492 446		492 446	2,42	813 686	3,92
Valeurs mobilières de placement	992 147		992 147	4,87	992 147	4,78
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	6 203 790		6 203 790	30,44	5 955 637	28,66
Charges constatées d'avance	98 843		98 843	0,48	78 981	0,38
TOTAL (II)	8 948 661	2 482	8 946 180	43,89	8 868 281	42,68
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	31 575 275	11 193 694	20 381 581	100,00	20 776 938	100,00

SARL SOGAREC
 Commissariat aux comptes
 3, Rue des Forges
 03100 MONTLUCON
 Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
 SARL au capital de 120 975€
 SIREN : 339 454 654

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	276 476	1,36	291 721	1,40
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation			615 883	2,96
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles	594 459	2,92	248 576	1,20
. Réserves pour projet de l'entité			5 897 504	28,38
. dont réserves sous gestion propre				
. Réserves des activités sociales et medico-sociales	6 181 739	30,33		
. Autres	-55 921	-0,26	1 131 818	5,45
Report à nouveau	-27 218	-0,12	552 357	2,66
. dont report à nouveau sous gestion propre				
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales	620 930	3,05		
Excédent ou déficit de l'exercice	61 819	0,30	49 166	0,24
. dont résultats sous gestion propre				
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales				
Situation nette (sous total)	7 652 285	37,55	8 787 025	42,29
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	752 082	3,69	809 613	3,90
Provisions réglementées	554 754	2,72		
TOTAL (I)	8 959 121	43,96	9 596 638	46,19
Comptes de liaison				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	80 144	0,39	89 738	0,43
TOTAL (II)	80 144	0,39	89 738	0,43
PROVISIONS				
Provisions pour risques	87 568	0,43	100 000	0,48
Provisions pour charges	441 151	2,16		
TOTAL (III)	528 720	2,59	100 000	0,48
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			3 157	0,02
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 800 590	43,18	8 875 438	42,72
Emprunts et dettes financières diverses	1 350	0,01	9 319	0,04
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	410 050	2,01	465 338	2,24
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	1 387 469	6,81	1 264 634	6,09
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	104 033	0,51	115 540	0,56
Autres dettes	102 039	0,50	231 943	1,12
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	8 065	0,04	25 193	0,12
TOTAL (IV)	10 813 596	53,06	10 990 562	52,90
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	20 381 581	100,00	20 776 938	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2024		31/12/2023	
	(12 mois)		(12 mois)	

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations													
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens						-348				348		-100,00	
- dont ventes de dons en nature													
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales													
- Ventes de prestations de services		1 388 409				1 066 720				321 689		30,16	
- dont parrainages													
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		338 290				66 314				271 976		410,13	
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		12 470 295				12 125 602				344 693		2,84	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels		77 563				85 234				-7 671		-8,99	
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie		921 444				859 905				61 539		7,16	
- Contributions financières						4 101				-4 101		-100,00	
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		235 573				67 832				167 741		247,29	
Utilisations des fonds dédiés		10 594				2 816				7 778		276,21	
Autres produits		220 454				192 497				27 957		14,52	
Total des produits d'exploitation (I)		15 662 621				14 470 672				1 191 949		8,24	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises						-9				9		-100,00	
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		3 541 471				2 866 365				675 106		23,55	
Aides financières						6 716				-6 716		-100,00	
Impôts, taxes et versements assimilés		908 959				874 092				34 867		3,99	
Salaires et traitements		7 119 319				6 865 604				253 715		3,70	
Charges sociales		2 904 862				2 696 712				208 150		7,72	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		898 638				883 120				15 518		1,76	
Dotations aux provisions		20 000								20 000		N/S	
Reports en fonds dédiés		1 000				59 571				-58 571		-98,31	
Autres charges		31 882				2 643				29 239		N/S	
Total des charges d'exploitation (II)		15 426 131				14 254 815				1 171 316			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		236 490				215 857				20 633		9,56	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations						26 361				-26 361		-100,00	
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif		6 534								N/S			
Autres intérêts et produits assimilés		57 778				20 944				36 834		175,87	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
Total des produits financiers (III)		64 312				47 305				17 007		35,95	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		306 129				291 569				14 560		4,99	
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements													
Total des charges financières (IV)		306 129				291 569				14 560		4,99	

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-241 817	-244 264	2 447	1,00
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-5 326	-28 407	23 081	81,25
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	43	15 883	-15 840	-99,72
Sur opérations en capital	65 230	65 799	-569	-0,85
Reprises sur provisions et transferts de charges	59 766		59 766	N/S
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Total des produits exceptionnels (V)	125 039	81 682	43 357	53,08
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	1 301		1 301	N/S
Sur opérations en capital	296	3 906	-3 610	-92,41
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	42 765		42 765	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total des charges exceptionnelles (VI)	44 362	3 906	40 456	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	80 677	77 776	2 901	3,73
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	13 532	203	13 329	N/S
Total des produits (I + III + V)	15 851 973	14 599 659	1 252 314	8,58
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	15 790 154	14 550 493	1 239 661	8,52
EXCEDENT OU DEFICIT	61 819	49 166	12 653	25,74
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales				
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				

SARL SOGAREC
 Commissariat aux comptes
 3, Rue des Forges
 03100 MONTLUCON
 Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
 SARL au capital de 120 975€
 SIREN : 339 454 654

Annexes aux comptes annuels

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 20 381 580,99 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 61 818,89 E, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges à répartir sur plusieurs exercices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Tableau de variation des fonds propres
- Tableau des provisions réglementées
- Tableau de suivi des fonds dédiés
- Tableau des résultats effectifs par établissement
- Tableau de passage du résultat comptable au résultat administratif

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

Règles et méthodes comptables

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,

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les comptes annuels et l'annexe sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable (art 833-1 à 833-20) sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par le règlement ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020.

L'Association pour la Gestion et le Développement du Centre Le Viaduc, applique le règlement ANC n° 2019-04 en complément des règlements ANC n° 2014-03 et ANC n° 2018-06.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2014-03 du 05 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 05 décembre 2018 qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC n° 2018-06 du 05 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'Association pour la Gestion et le Développement du Centre Le Viaduc a été instituée en date du 26 décembre 1977 (JO du 11 janvier 1978).

Elle est régie par la loi du 1^{er} juillet 1901.

Elle a pour objet principal l'accueil, le soin, l'épanouissement de la personne en situation de handicap. L'Association propose également des services appropriés participant à favoriser l'insertion professionnelle et sociale de ces personnes. A ce titre, elle se donne les moyens de créer et d'administrer toutes structures utiles, sous agrément et contrôle des Autorités de tutelle (Etat, Collectivités territoriales, Caisses de Sécurité Sociale...).

L'Association peut ainsi acquérir, prendre à bail, gérer tout immeuble ou terrain susceptible d'accueillir les locaux nécessaires à cet usage ou encore construire tout immeuble nécessaire aux besoins de l'Association.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

L'association est reconnue d'utilité publique, et à ce titre, n'est donc pas soumise à l'IS à l'exception des produits financiers.

Cependant, un établissement « Association » a opté antérieurement à l'IS et est donc soumis sur son activité de location immobilière.

La section commerciale de l'ESAT a opté pour la TVA.

DEROGATION AU PLAN COMPTABLE GENERAL

Il est rappelé que les acquisitions d'immobilisations ne font l'objet d'un amortissement qu'au 1^{er} Janvier de l'année suivante (sauf à la Crèche et à l'Esat commercial où les investissements sont amortis à compter de leur date d'acquisition).

Pour les investissements liés aux constructions, les retraitements suivants sont opérés :

- Pour "L'Albatros" à la Mas, une dotation complémentaire de 45 K€ est comptabilisée pour tenir compte de sa date de mise en service qui est intervenue le 15 septembre 2010.

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges
03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

- Au Foyer, les travaux de mise en sécurité des services généraux font l'objet d'une dotation complémentaire de 34,2 K€ afin de tenir compte de la mise en service réelle fixée au 1er janvier 2010.
- La réhabilitation des 4 bâtiments au Foyer n'a pas fait l'objet d'un retraitement car la mise en service s'est faite mi-décembre ayant donc un impact non significatif dans les comptes.
- Pour le FAH, une dotation complémentaire de 18 K€ est comptabilisée pour tenir compte de la date de livraison du nouveau bâtiment à Riom qui est intervenue le 8 octobre 2019.
- L'extension du bâtiment de la MAS est amorti à compter de sa date de mise en service soit le 1er juillet 2021 (selon accord ARS).

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Constructions	8 à 50 ans
Agencements et aménagements des installations	5 à 10 ans
Installations techniques, matériel et outillage	3 à 10 ans
Matériel de transport	5 à 7 ans
Matériel et mobilier de bureau	3 à 10 ans
Les travaux de réhabilitation du bâtiment 4 où est installée la crèche „Les petits Volcans“ et le bâtiment „L'Albatros“ de la Mas font l'objet d'un amortissement linéaire par composant de la façon suivante:	
Groupe 1: Terrassement, gros oeuvre, charpente, couverture	50 ans
Groupe 2: Menuiseries, cloisons, plâtrerie, électricité, revêtements scellés	25 ans
Groupe 3: Etanchéité, ravalement, chauffage, Vmc	15 ans
Groupe 4: Peinture, papiers peints, revêtements souples	8 ans
Groupe 5: Aménagements divers	5 ans
SARL SOGAREC Commissariat aux comptes 3, Rue des Forges 03100 MONTLUCON Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19 SARL au capital de 120 975€ SIREN : 339 454 654	

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

L'association AGD Le Viaduc détient une participation de 10 K€ dans le Groupement de Coopération Sociale et Médico-Social "La Pommeraie" soit une participation représentant 30% du capital social.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

CREANCES ET DETTES

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

Subvention d'investissements et fonds dédiés sur investissement

La construction de "L'Albatros" à la Mas a été financée par une subvention d'investissement de 654 K€ de la CNSA.

Cette subvention est reprise et virée au compte de résultat à due concurrence des amortissements pratiqués sur la construction (25 ans).

La construction de l'extension du bâtiment de "L'Albatros" a été financée par une subvention d'investissement de 325 K€ de la CNSA.

Cette subvention est reprise et virée au compte de résultat à due concurrence des amortissements pratiqués sur la construction (28 ans).

Les travaux de réhabilitation du bâtiment où est hébergé la Crèche "Les Petits Volcans" ont fait l'objet d'un financement par subventions octroyées par la CAF, la GMF, le Conseil Général du Puy-De-Dôme pour un montant de 270,5 K€ représentant 43% du coût total de l'investissement initial.

La Crèche a bénéficié de plusieurs subventions d'investissement octroyées par la CAF d'un montant de 2,4 K€ pour l'acquisition d'un désemboueur, 8,3 K€ pour l'installation de la climatisation, 1,9 K€ pour l'acquisition des structures de motricité, 2 K€ pour l'aménagement des espaces enfants, 7,3 K€ pour les travaux de rénovation du multi-accueil.

Ces subventions sont reprises et virées au compte de résultat à due concurrence des amortissements pratiqués sur les investissements.

L'installation de la balnéothérapie dans l'extension de la MAS a fait l'objet d'un financement par subvention octroyée par la Fondation d'Entreprise

Crédit Agricole Centre France pour un montant de 10 K€ et sera reprise au rythme des amortissements pratiqués.

Les travaux d'aménagement du jardin thérapeutique de l'extension de la MAS a fait l'objet d'un financement par fonds dédiés de l'ARS (25,4 K€), de la Caisse d'Epargne (10 K€), de la Coopérative (10 K€) repris au rythme des amortissements des travaux au prorata de la quote-part financée 48,20% du prix d'acquisition.

Le Foyer a réalisé des travaux d'isolation des murs extérieurs du bâtiment 10 et de rénovation de l'éclairage extérieur qui ont bénéficié de la prime CEE pour un montant de 3,6 K€ et qui sera repris au rythme des amortissements pratiqués.

Les travaux d'isolation du réseau de chauffage d'un montant de 8,4 K€ réalisés au Foyer et à la Mas ont bénéficié de la prime CEE qui sera reprise au rythme des amortissements pratiqués.

Le FAH a bénéficié de la prime CEE sur les travaux d'isolation du réseau de chauffage pour un montant de 4,3 K€ repris au rythme des amortissements.

L'ARS a octroyé fin 2023 à la Mas des crédits non reconductibles dédiés au financement d'investissements (bornes électriques, lit médicalisé, turn-aid) d'un montant de 54 K€ qui ont été inscrit en fonds dédiés.

S'agissant d'immobilisations amortissables, le montant de l'acquisition sera rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les années antérieures, des retraitements ont été opérés afin de neutraliser les provisions exceptionnelles et ne laisser que les provisions d'exploitation dans les comptes combinés.

Ce changement de méthode a pour conséquence de faire désormais apparaître sur les comptes combinés :

- La provision pour renouvellement des immobilisations ;
- Les amortissements dérogatoires ;
- La provision pour indemnités de départ à la retraite ;
- La provision réglementée sur les produits financiers.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- Le P.C.G. 2018-06 du 05 décembre 2018
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

EMPRUNT

- Foyer Occupationnel-Foyer d'Accueil Médicalisé

Les deux emprunts Crédit Coopératif de 100 K€ et 214 K€ sont consentis en garantie d'une hypothèque conventionnelle en 1er rang sur le bail emphytéotique entre la Congrégation des Franciscaines Missionnaires de Notre Dame et l'AGD le Viaduc, d'un terrain et des constructions sis 26 à 32 Rue de l'Europe, Cellule à Chambaron-sur-Morge. Ils bénéficient également en garantie d'un gage de compte d'instruments financiers.

L'emprunt de 3 350 K€ est consenti par la Caisse des Dépôts et Consignations en garantie d'une caution :

* du Conseil Départemental du Puy-de-Dôme à hauteur de 50% de l'emprunt ce qui représente une garantie en capital de 1 675 K€ ; caution assortie d'une contre-garantie prenant la forme d'une promesse d'affectation hypothécaire à première demande au bénéfice du Département d'un ensemble immobilier sis 32 Rue de l'Europe, Cellule à Chambaron-sur-Morge ;

* du Crédit Coopératif à hauteur de 50% de l'emprunt ce qui représente une garantie en capital de 1 675 K€ ; caution assortie d'une garantie prenant la forme d'une hypothèque à hauteur de 100% sur le bail emphytéotique.

- Maison d'Accueil Spécialisée

L'emprunt de 214 K€ est consenti par le Crédit Coopératif en garantie d'un gage de compte d'instruments financiers.

L'emprunt de 3 960 975 € est consenti par la Caisse des Dépôts et Consignations en garantie d'une caution du Crédit Coopératif sur la totalité de l'emprunt et assorti d'une hypothèque sur le bail emphytéotique.

L'emprunt de 1 300 K€ est consenti par la Caisse d'Epargne en garantie d'une caution de la société de cautionnement CEGC à hauteur de 50% du capital restant dû et pour la durée restante à courir du prêt.

- Esat Social et Commercial

L'emprunt de 2 000 K€ est consenti par la Caisse des Dépôts et Consignations en garantie d'une caution du Crédit Coopératif sur la totalité de l'emprunt et assorti d'une hypothèque sur le bail emphytéotique.

- Crèche multi-accueil

L'emprunt du Crédit Coopératif de 431 K€ est consenti en garantie du nantissement de compte titres d'instruments financiers à hauteur de 150 K€.

- Foyer d'Accueil et d'Hébergement

L'emprunt du Crédit Coopératif de 1 119 K€ est consenti en garantie de la caution solidaire de la communauté d'agglomération Riom Limagne et Volcans et de la caution du Département du Puy-de-Dôme à hauteur de 50% chacun et nantissement de compte de titres financiers à hauteur de 11 K€.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

La méthode de valorisation des engagements de fin de carrière a été modifiée. La méthode de calcul utilisée en 2023 était une méthode actuarielle. En 2024, la méthode de valorisation retenue est la suivante :

- Méthode rétrospective
- Taux d'actualisation financière : 3.55%
- Taux de charges sociales : 50%
- Taux d'évolution des salaires : 2%

Le passif social concernant les indemnités de fin de carrière s'élève à 754 054 euros au 31.12.2024. Sept établissements ont constaté à cette même date, une provision pour ces indemnités à hauteur de 441 151.21 euros.

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	142 384		
Terrains	758 294		
Constructions sur sol propre	10 409 477		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	5 260 925		4 426
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 808 846		241 399
Autres installations, agencements, aménagements	2 666 019		69 816
Matériel de transport	500 176		26 219
Matériel de bureau, informatique, mobilier	562 099		84 224
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	2 000		
Avances et acomptes			
TOTAL	21 967 836		426 083
Participations évaluées par équivalence			334 251
Autres participations	10 000		
Autres titres immobilisés	327 734		
Prêts et autres immobilisations financières	7 254		
TOTAL	344 988		334 251
TOTAL GENERAL	22 455 208		760 334

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		3 940	138 443	
Terrains			758 294	
Constructions sur sol propre			10 409 477	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			5 265 351	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		129 555	1 920 690	
Autres installations, agencements, aménagements	5 640	17 808	2 712 387	
Matériel de transport		58 823	467 572	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		45 393	600 930	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			2 000	
Avances et acomptes				
TOTAL	5 640	251 579	22 136 701	
Participations évaluées par équivalence			334 251	
Autres participations			10 000	
Autres titres immobilisés	327 734			
Prêts et autres immobilisations financières		35	7 220	
TOTAL	327 734	35	351 470	
TOTAL GENERAL	333 374	255 554	22 626 614	

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	116 803	7 618	3 940	120 481
Terrains	50 216	3 413		53 628
Constructions sur sol propre	4 178 610	379 404	-70.91	4 558 085
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	2 169 969	178 311		2 348 280
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 384 424	110 275	129 529	1 365 170
Installations générales, agencements divers	1 851 061	141 731	14 874	1 977 919
Matériel de transport	336 662	46 522	58 823	324 361
Matériel de bureau, informatique, mobilier	458 805	29 839	45 355	443 288
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	10 429 747	889 495	248 510	11 070 732
TOTAL GENERAL	10 546 550	897 113	252 451	11 191 213

Des ajustements ont été pratiqués sur les comptes d'amortissement au début de l'exercice.

Ces ajustements sont portés dans la colonne éléments sortis / repris :

- Construction sur sol d'autrui : -71 €
- Installations techniques, matériel et outillages industriels : -27 €

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	7 618				
Terrains	3 413				
Constructions sur sol propre	379 404				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	178 311				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	110 275				
Installations générales, agencements divers	141 731				
Matériel de transport	46 522				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	29 839				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	889 495				
TOTAL GENERAL	897 113				

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	89 309		44 655	44 655
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	482 445	42 765	15 111	510 099
TOTAL Provisions réglementées	89 309	42 765	15 111	304 754
Pour litiges	100 000		12 432	87 568
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	624 181	20 000	203 030	441 151
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions				
TOTAL Provisions	724 181	20 000	215 461	528 720
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	957	1 525		2 482
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	957	1 525		2 482
TOTAL GENERAL	1 296 893	64 290	275 227	1 085 955
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		22 525	203 030	
- financières				
- exceptionnelles		42 765	72 197	

La plupart des provisions étaient annulées sur le Bilan combiné au 31/12/2023. La valeur à l'ouverture de ces provisions n'apparaît donc pas au bilan au 31/12/2023

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	7 220		7 220
Clients douteux ou litigieux	2 978	2 978	
Autres créances clients	1 149 557	1 149 557	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	120	120	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	189 850	189 850	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	1 782	1 782	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	2 298	2 298	
- Divers	3 283	3 283	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	295 115	295 115	
Charges constatées d'avance	98 843	98 843	
TOTAL GENERAL	1 751 044	1 743 824	7 220
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	394 014	394 014		
- plus d'un an	8 406 576	548 164	2 165 580	5 692 832
Emprunts et dettes financières divers	1 350	1 350		
Fournisseurs et comptes rattachés	410 050	410 050		
Personnel et comptes rattachés	483 901	483 901		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	674 419	674 419		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	13 532	13 532		
- T.V.A	5 570	5 570		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	210 048	210 048		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	104 033	104 033		
Groupe et associés				
Autres dettes	102 039	102 039		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	8 065	8 065		
TOTAL GENERAL	10 813 596	2 955 185	2 165 580	5 692 832
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	501 267			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	7 303
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	487 171
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	59 903
TOTAL	554 376

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 656
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 661
Dettes fiscales et sociales	795 621
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	5 869
TOTAL	971 807

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	98 843	8 065
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	98 843	8 065

SARL SOGAREC
 Commissariat aux comptes
 3, Rue des Forges
 03100 MONTLUCON
 Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
 SARL au capital de 120 975€
 SIREN : 339 454 654

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	EXERCICE	EXERCICE N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés	18 105.60	18 105.60

SARL SOGAREC
Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON
Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

Tableau de variation des fonds propres

COMBINE	Montant global après règlement ANC 2018-06	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
Subventions d'investissements non transférables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	276 476,45			276 476,45
Réserves réglementées				
Autres réserves	6 662 681,47	(55 921,00)	(113 516,74)	6 720 277,21
Report à nouveau	1 518 114,48	98 410,73		1 616 525,21
Résultat de l'exercice	49 166,00	61 818,89	49 166,00	61 818,89
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissements sur biens renouvelables				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs	(853 952,51)	(340 842,74)	(171 982,41)	(1 022 812,84)
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	809 613,13	2 297,50	59 828,49	752 082,14
Provisions réglementées	571 754,60	42 764,95	59 765,60	554 753,95
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarifications				
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
TOTAL	9 033 853,62	-191 471,67	-116 739,06	8 959 121,01

SARL SOGAREC
 Commissariat aux comptes
 3, Rue des Forges
 03100 MONTLUCON
 Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
 SARL au capital de 120 975€
 SIREN : 339 454 654

Provisions réglementées

	Montant global après règlement ANC 2018-06	Dotation de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provision pour couverture du BFR	250 000,00			250 000,00
Renouvellement des immobilisations	204 112,39		15 110,81	189 001,58
Provision réglementée sur les produits financiers	28 332,81	37 362,95		65 695,76
Réserves des PV nettes d'actif		5 402,00		5 402,00
Amortissements dérogatoires	89 309,40		44 654,79	44 654,61
TOTAL PROVISION REGLEMENTEES	571 754,60	42 764,95	59 765,60	554 753,95

SARL SOGAREC
 Commissariat aux comptes
 3, Rue des Forges
 03100 MONTLUCON
 Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
 SARL au capital de 120 975€
 SIREN : 339 454 654

Tableau de suivi des fonds dédiés

Fonds dédiés issus des contributions financières des autorités de tarifications

	01/01/2024	Utilisations		Tansferts	A la clôture de l'exercice	
Variation des fonds dédiés issue de	Montant global après règlement ANC 2018-06	Montant global	dont remboursement	Solde à la fin de l'exercice	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours 2 exercices
TOTAL 192100 Fonds dédiés d'investissements	83 903,42	6 009,07		1 000,00	78 894,35	
TOTAL	83 903,42	6 009,07		1 000,00	78 894,35	

Fonds dédiés issus sur subventions d'exploitation

	01/01/2024	Utilisations		Tansferts	A la clôture de l'exercice	
Variation des fonds dédiés issue de	Montant global après règlement ANC 2018-06	Montant global	dont remboursement	Solde à la fin de l'exercice	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours 2 exercices
TOTAL 192200 Fonds dédiés sur subvention d'exploitation	1 000,00				1 000,00	
TOTAL	1 000,00				1 000,00	

Ressources liées à la générosité du public

		Utilisations		Tansferts	A la clôture de l'exercice	
Variation des fonds dédiés issue de	Montant global après règlement ANC 2018-06	Montant global	dont remboursement	Solde à la fin de l'exercice	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours 2 exercices
TOTAL 196000 Fonds dédiés ress. générosité public	250,00				250,00	
TOTAL	250,00				250,00	