



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville St Clair

Association Cherbourgeoise de Gestion et de Promotion du Travail Protégé

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association Cherbourgeoise de Gestion et de Promotion du Travail Protégé
567 Rue Jean Bouin B.P. 112 50110 CHERBOURG EN COTENTIN

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
5 avenue de Dubna
BP 60260
14209 Hérouville St Clair

Association Cherbourgeoise de Gestion et de Promotion du Travail Protégé

567 Rue Jean Bouin B.P. 112 50110 CHERBOURG EN COTENTIN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association Cherbourgeoise de Gestion et de Promotion du Travail Protégé,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Cherbourgeoise de Gestion et de Promotion du Travail Protégé 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.

Hérouville St Clair, le 25 avril 2025

KPMG SA



Thierry CHAMPION

Associé

ACTP 2024

adresse :

567 RUE JEAN BOUIN

SIRET : 332 724 822

**Comptes sociaux
clos au 31 décembre 2024**

Actif – Passif – Compte de résultat
Annexe aux comptes sociaux

Bilan Actif

		31-déc.-24			31-déc.-23
		Brut	Amort-prov	Net	Net
Capital souscrit non appelé					
Immobilisations	Incorporelles				
	Frais D'établissement				
	Frais de Recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques				
	Autres Immobilisations Incorporelles	42 824	42 824	0	0
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Corporelles				
	Terrains	236 414	41 855	194 560	199 994
	Constructions	2 034 794	971 976	1 062 818	1 116 449
	Installations Techniques, matériels et Outillages	1 903 144	1 376 557	526 587	456 267
	Autres Immobilisations corporelles	1 830 146	1 589 211	240 935	269 853
	Immobilisations corporelles en cours	499 280		499 280	25 582
	Avances et acomptes	183 240		183 240	
	Biens reçus par legs ou donations destinées à être cédés				
Financières	Participations évaluées selon le métho. De mise en équiv.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	2 127		2 127	255 489
	Prêts	260 925		260 925	235 343
	Autres immobilisations financières	956 902		956 902	2 172
TOTAL I		7 949 796	4 022 422	3 927 374	2 561 150

Bilan Actif (suite)

		31-déc.-24			31-déc.-23
		Brut	Amort-prov	Net	Net
Stocks	Matières Premières et approvisionnement	63 333		63 333	56 005
	En cours de production de biens	82 569		82 569	73 133
	En cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
TOTAL II		145 902	0	145 902	129 138
Créances	Avances et acomptes versés sur commandes	3 912		3 912	12 711
	Clients et comptes rattachés	1 603 447	67 870	1 535 577	1 405 473
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	298 235		298 235	277 107
TOTAL III		1 905 594	67 870	1 837 725	1 695 291
Trésorerie	Valeurs mobilières de placement	294 800		294 800	1 994 800
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	3 637 944		3 637 944	2 161 938
TOTAL IV		3 932 744	0	3 932 744	4 156 738
comptes de régularisation	Charges constatées d'avance	28 530		28 530	26 623
	Frais d'émission d'emprunt				
	Primes de remboursement des emprunts				
	Ecart de conversion actif				
TOTAL DE L'ACTIF		13 962 565	4 090 292	9 872 273	8 568 939

Bilan Passif

		31-déc.-24	31-déc.-23
Fonds propres	Fonds Propres sans droits de reprise		
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectés à des biens renouvelables</i>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
	Fonds Propres avec droits de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Autres Fonds Propres		
	Apport		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves	3 672 846	3 672 846
	Report à nouveau (1)	2 471 644	2 216 912
	Résultat de l'exercice (2)	440 739	254 731
	SITUATION NETTE (sous total)	6 585 228	6 144 490
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	92 308	91 318
	Provisions réglementées		
TOTAL I		6 677 537	6 235 808
	Fonds reportés liés aux legs et donations		
	Fonds dédiés		
TOTAL II			
	Provisions pour risques	151 193	
	Provisions pour charges	335 373	522 179
TOTAL III		486 566	522 179
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (3)	662 759	242 963
	Emprunts et dettes financières divers	1 560	350
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	271 588	232 974
	Dettes des legs et donations		
	Dettes sociales et fiscales	1 575 952	1 290 957
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 779	
	Autres dettes	28 047	11 503
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	19 484	32 205
TOTAL IV		2 708 170	1 810 952
	Ecart de conversion passif		
TOTAL V			
TOTAL DU PASSIF		9 872 273	8 568 939

(1) Dont résultats sous contrôle de tiers financeurs :

0,00

(2) Dont résultats sous contrôle de tiers financeurs :

(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :

Compte de résultat

		31-déc.-24	31-déc.-23
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Production vendue de biens	121 749	121 439
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Production vendue de prestations de services	7 062 209	6 164 025
	<i>dont parrainages</i>		
	Production stockée	9 436	9 769
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et Subventions d'exploitations	2 996 809	2 861 012
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotations consommable		
	Ressources liés à la générosité du public		
	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	102 644	77 266
	Transfert de charges	136 253	183 832
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	181	12 184
	Total des produits d'exploitation (I)	10 429 281	9 429 527
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		4 960
	Variation de stock (de marchandises)		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	235 829	175 144
	Variation de stock (matières 1ère et autres approvisionnements)	-7 328	-9 142
	Services extérieurs et autres achats	1 178 803	1 124 288
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	165 175	160 306
	Salaires et traitements	6 605 001	6 116 220
	Charges Sociales	1 499 420	1 288 837
	Dotations aux amortissements	331 914	307 836
	Dotations aux provisions -sur immobilisations		
	-sur actif circulant	33 479	11 982
	-sur risques et charges	19 268	50 488
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges d'exploitation	16 818	14 418
	Total des charges d'exploitation (li)	10 078 379	9 245 336
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	350 902	184 191

Compte de résultat (suite)

		31-déc.-24	31-déc.-23
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières		
	Autres intérêts et produits assimilés	82 406	67 499
	Reprise sur provision		
	Transfert de charges		
	Différence positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits Financiers (III)		82 406	67 499
Ch. financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	3 936	3 047
	Différence négative de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des Charges Financières (IV)		3 936	3 047
RESULTAT FINANCIERS (III-IV)		78 470	64 452
Produits Exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	27 732	10 602
	Reprise de provision		
	Quote part Sub Invest virée au résultat	14 441	13 109
	Transfert de charges et charges diverses	12 083	
	Total des produits Exceptionnels (V)	54 257	23 711
Ch. Exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opération de Gestion	462	75
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	23 429	2 312
	Dotations aux amortissements et provisions		
	Total des Charges exceptionnelle (VI)	23 891	2 387
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		30 366	21 325

Compte de résultat (suite)		
	31-déc.-24	31-déc.-23
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôt sur les Bénéfices (VIII)	18 999	15 236
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	10 565 943	9 520 738
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	10 125 205	9 266 006
BENEFICE OU PERTE	440 739	254 731
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	2 358	3060
TOTAL	2 358	3 060
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	2 358	3060
TOTAL	2 358	3060

Annexe aux comptes

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 Décembre 2024 est de 9 872 273 Euros, et le compte de résultat dégage un résultat bénéficiaire de 440 739 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er Janvier au 31 Décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après, qui constituent l'annexe, font partie intégrante des comptes annuels.

Sommaire de l'annexe aux comptes

1	Objet Social, Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes et faits caractéristiques	10
1.1	Objet Social	10
1.2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	10
1.3	Moyens mis en œuvre	10
1.4	Faits caractéristiques de l'exercice	10
1.5	Comparabilité des comptes	10
1.6	Principes généraux	10
1.7	Modes et méthodes d'évaluation comptables appliqués	11
1.7.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	11
1.7.2	Créances clients et comptes rattachés	11
1.7.3	Stocks et en cours	11
1.7.4	Créances	11
1.7.5	Disponibilités	11
1.7.6	Les produits d'activité	12
2	Notes relatives aux postes du bilan	13
2.1	ACTIF	13
2.1.1	Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé (valeurs brutes)	13
2.1.2	Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé (amortissements)	15
2.1.3	Les provisions pour dépréciations	15
2.1.4	Echéances des créances	16
2.1.5	Informations sur les produits à recevoir	16
2.1.6	Charges constatées d'avance	16
2.2	PASSIF	17
2.2.1	Fonds propres et évolution des fonds propres	17
2.2.2	Mouvements ayant affecté les provisions pour risques et charges	17
2.2.3	Echéances des dettes	18
2.2.4	Informations sur les charges à payer	18
2.2.5	Produits constatés d'avance	19
3	Notes relatives aux postes du compte de résultat	19
3.1.1	Concours Publics :	19
3.1.2	Transfert de charges	19
3.1.3	Charges et produits financiers	19
3.1.4	Charges et produits exceptionnels	19
4	Autres informations	19
4.1.1	Information concernant les engagements reçus et donnés	19
4.1.2	Ventilation de l'effectif moyen 2021	20
4.1.3	Dirigeants	20
4.1.4	Honoraires des commissaires aux comptes	20
4.1.5	Frais de recherches et de développement	20
4.1.6	Contributions volontaires en nature	20

1 OBJET SOCIAL, PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES ET FAITS CARACTERISTIQUES

1.1 Objet Social

« L'Association a pour vocation de travailler par tous moyens légaux à favoriser l'insertion sociale et professionnelle des personnes handicapées, notamment en créant des établissements et entreprises susceptible de leur permettre de trouver par le travail et dans un cadre d'accompagnement professionnel et social adapté à leur situation personnelle, une stabilité favorable à une existence sereine ... »

1.2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'Association est agréée Entreprise Adaptée, les secteurs d'activités sur lesquels nous intervenons :

Hygiène et Propreté

Entretien Espaces verts et production de sapins

Blanchisserie Pressing

Préparation de véhicules neufs et occasions

Collecte et tri de déchets papier et carton pour recyclage- Production de copeaux carton

1.3 Moyens mis en œuvre

L'Entreprise Adaptée ACTP est située, depuis 2007 à Tourlaville au 567 rue jean BOUIN sur un site de 16 571 m² qui comportant un bâtiment principal de 2863 m², un bâtiment de 1230m² dédié à l'activité Espaces Verts, et deux bâtiments de chacun 260 m² ateliers pour l'activité Préparation de véhicules. Une parcelle d'environ 1250 m² a été viabilisée en plateforme pour parcage de véhicules.

La production des sapins se répartit sur 14ha dont 10ha63a en propriété, 3ha29a en location, et 2 ha mis à disposition.

1.4 Faits caractéristiques de l'exercice

Début des travaux d'extension de 300m² de bureaux

1.5 Comparabilité des comptes

Les comptes arrêtés au 31 décembre 2024 sont comparables aux comptes de 2023.

1.6 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable.

Les comptes annuels ont été arrêtés dans le principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases, continuité d'exploitation, permanence des méthodes d'un exercice à l'autre et indépendance des exercices.

1.7 Modes et méthodes d'évaluation comptables appliqués

1.7.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations figurent au bilan à leur prix de revient d'origine, abstraction de toute charge financière.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire appliqué à la durée d'utilisation estimée.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement retenue Minimum	Durée d'amortissement retenue Maximum	Mode d'amortissement
Logiciels	1 an	3 ans	Linéaire
Bâtiments	15 ans	40 ans	Linéaire
Matériel et outillage	2 ans	6 ans	Linéaire
Matériel de transport	3 ans	6 ans	Linéaire
Matériel de bureau :	3 ans	5 ans	Linéaire
Mobilier	7 ans	10 ans	Linéaire

1.7.2 Créances clients et comptes rattachés

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances sont le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des risques de non recouvrement. Les risques s'apprécient notamment par la connaissance de litiges, de la qualité des clients et par l'ancienneté des créances.

1.7.3 Stocks et en cours

Stocks achetés : Ils sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti, ils sont valorisés au coût réel d'achat

Stocks de sapin sur pieds : Ils sont valorisés à leur prix de revient, année par année. L'inventaire est établi de façon statistique, selon les flux entrés-sortis, pondérés par un coefficient de perte de 10% concernant les plantations avant 2020. Pour les plantations depuis 2020, un stock physique est réalisé chaque année, les pertes sont donc comptabilisées au réel chaque année.

1.7.4 Créances

Les créances de l'actif circulant sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1.7.5 Disponibilités

Les comptes de disponibilités au 31/12/24 s'élèvent à 3 932 744 €, ils incluent les liquidités et les placements à court terme qui sont immédiatement disponibles.

Une provision pour dépréciation est constituée, si la valeur nominale à la fin de l'exercice est inférieure à la valeur nominale d'achat.

1.7.6 Les produits d'activité

Les produits d'activité sont constitués du chiffre d'affaire de l'entreprise adaptée.

2 NOTES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

2.1 ACTIF

2.1.1 Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé (valeurs brutes)

données en Euros

	Libellés des postes	Valeur brute au 1er janvier 2024	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin de période
Immobilisations incorporelles					
	Logiciel	38 934			38 934
	Autres Immobilisations incorporelles	3 890			3 890
	Marques				
	Acomptes versés s/ commandes				
	Total 1	42 824			42 824
Immobilisations corporelles					
	Terrains	209 505			209 505
	Agencement terrains	26 910			26 910
	Constructions	1 571 647	5 880		1 577 526
	Agencement construct°	449 968	7 300		457 268
	Constructions sur sol d'autrui				
	Matériel et outillage	1 796 530	242 064	135 450	1 903 144
	Agencement Aménagement Mat Industriel				
	Install. Générales	256 065			256 065
	Matériel transport	1 685 184	80 067	260 588	1 504 663
	Matériel bureau & info	29 785	2 370		32 155
	Mobilier	37 263			37 263
	Autres Immob,corporelles				
	Immob en-cours	25 582	499 280	25 582	499 280
	Acomptes versés s/ commandes		206 291	23 051	183 240
	Total 2	6 088 439	1 043 251	444 672	6 687 018
Immobilisations financières					
	Titres de participation				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	255 489	38	253 400	2 127
	Prêts	235 343	25 582		260 925
	Autres immobilisations financières	2 172	954 730		956 902
	Total 3	493 004	980 350	253 400	1 219 954
	Total 1+2+3	6 624 267	2 023 601	698 072	7 949 796

Les principales acquisitions de l'exercice 2024 concernent :

- Installations Générales Aménagement de la station de lavage pour 13k€
- Du matériel et outillage pour 242K€, 101K€ affecté au service espaces vert, 98k€ au service nettoyage industriel, 38k€ au service Pressing et 5k€ au service collecte et tri de déchets papier et carton.
- Du matériel de transport pour 80k€, 40K€ affecté au service Espaces Verts et, 40k€ au service nettoyage industriel,
- Matériel Informatique 3k€,

Les principales sorties de l'exercice 2023 sont :

- Du matériel de transport et matériel et outillage cédé.

Mouvements immobilisations Financières :

Reclassement de 200 000€ de bons à terme échéance 2027, comptabilisés à tort en trésorerie disponible sur l'exercice précédent, et reclassement de 253 400€ de bons à terme des « Autres titres immobilisés » en « Autres immobilisations financières »

2.1.2 Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé (amortissements)

données en Euros

	Libellés des postes	Valeur brute au 1er janvier 2024	Augmentations	Diminutions/ Cession	Valeur brute en fin de période
Amortissements sur immobilisations incorporelles					
	Logiciel	42 824			42 824
	Total 1	42 824			42 824
Amortissements sur immobilisations corporelles					
	Agencement Terrains	36 420	5 435		41 855
	Constructions	808 817	44 113		852 931
	Agct Constructions	96 348	22 696		119 045
	Constructions sur sol d'autrui				
	Matériel et outillage	1 340 263	160 909	124 616	1 376 557
	Agnencement Aménagement Mat Industriel				
	Install. Générales	237 866	4 615		242 481
	Matériel transport	1 445 160	88 251	247 994	1 285 417
	Matériel bureau & info	22 652	5 124		27 777
	Mobilier	32 766	771		33 536
	Autres Immob,corporelles				
	Total 2	4 020 294	331 914	372 610	3 979 598
Total 1+2		4 063 117	331 914	372 610	4 022 422

2.1.3 Les provisions pour dépréciations

- **Sur immobilisations Corporelles et incorporelles**
Néant

- **Sur Immobilisations Financières**
Néant

- **Sur stock et en cours**
Néant

- **Sur créances clients**

Une provision pour dépréciation des créances clients est constatée dans les comptes à hauteur de 67 869 € due à l'ancienneté de la créance et à des avis de dépôts de bilan ou redressement judiciaire.

- **Sur valeur mobilières de Placement**
Néant

2.1.4 Echéances des créances

données Euros

Etat des créances de l'actif	Montant Brut	Degré de liquidité de l'actif	
		à moins d'1 an	à plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 219 954	253 400	966 554
Clients douteux ou litigieux	81 039		81 039
Autres créances Clients	1 522 408	1 522 408	
Créances sociales	263 696	263 696	
Créances TVA	23 688	23 688	
Autres créances Fiscales	81	81	
Autres créances	14 682	14 682	
Charges constatées d'avance	28 530	28 530	
TOTAL GENERAL	3 154 078	2 106 485	1 047 593

2.1.5 Informations sur les produits à recevoir

données Euros

Produits à recevoir	Montant
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes	
Créances clients et comptes rattachés	96 347
Autres créances	10 327
Valeur Mobilières de Placement	24 380
TOTAL	131 053

2.1.6 Charges constatées d'avance

données Euros

CHARGES CONSTATES D'AVANCE	
Charges d'exploitation	28 530
Charges Financières	
Charges Exceptionnelles	
TOTAL	28 530

2.2 PASSIF

2.2.1 Fonds propres et évolution des fonds propres

Les fonds propres sont constitués d'apport sans droit de reprise à la date de création et des Résultats cumulés

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou Consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant global avant règlement ANC 2018-06	Impact du règlement ANC 2018-06	Montant global avec règlement ANC 2018-06	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise										-
Fonds propres avec droit de reprise										-
Ecart de réévaluation										-
Réserves	3 672 846		3 672 846							3 672 846
Report à nouveau	2 216 912		2 216 912	254 731						2 471 643
Excédent ou déficit de l'exercice	254 731		254 731			440 739		254 731		440 739
Situation nette	6 144 490	-	6 144 490	254 731	-	440 739	-	254 731	-	6 585 228
Fonds propres consommables										-
Subventions d'investissement	91 318		91 318			15 431		14 441		92 308
Provisions réglementées										-
TOTAL	6 235 808	-	6 235 808	254 731	-	456 170	-	269 172	-	6 677 537

2.2.2 Mouvements ayant affecté les provisions pour risques et charges

- **Provisions pour risques**

Une provision pour litige client constatée dans les comptes 2017 de 2267€, non soldé est toujours provisionné au 31 décembre 2024. Une provision pour risque prud'homal constatée dans les comptes 2019 pour un montant de 71K€ et une provision pour risque prud'homal constatée dans les comptes 2020 pour 24k€ litiges toujours en cours au 31/12/2024, Une provision concernant les congés payés acquis en cas d'arrêt maladie avec un effet rétroactif de 3 ans constatée dans les comptes 2023 à hauteur de 43k€, une dotation complémentaire sur cette provision est constatée dans les comptes 2024 pour 19k€, et une reprise de 8k€ porte le solde de la provision congés payés maladie à 54k€.

- **Provisions pour charges**

Provision pour indemnités de départ à la retraite

La provision IDR, est comptabilisée dans les comptes et calculée selon les principes suivants :

- Départ à l'initiative du salarié
- Selon la convention collective applicable à chaque Secteur d'activité
- Selon la catégorie des salariés
- Age de départ 64 ans
- Taux de charges moyen, (deux taux sont considérés, un pour les cadres et un pour non-cadre)
- Taux d'actualisation 3.10%.
- Coefficient d'évolution des salaires : 2%

Le montant effectivement comptabilisé en provision pour risque et charges à la clôture de l'exercice 2024 est de 335 373€.

Provision pour médaille du travail

Aucune provision n'a été constatée dans les comptes 2024

Provision pour gros travaux ou grandes révisions

Aucune provision n'a été constatée dans les comptes 2024

2.2.3 Echéances des dettes

données Euros

Etat des dettes	Montant Brut	Degré de liquidité de passif		
		à 1 an au plus	à plus d'1 an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt auprès établissements de crédit	662 759	163 196	474 759	24 804
Emprunt et dettes financières diverses	1 560	1 560		
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Fournisseurs comptes rattachés	271 588	271 588		
Dettes Fiscales et Sociales	1 575 952	1 575 952		
Dettes sur immobilisations	148 779	148 779		
Autres dettes	28 047	28 047		
Produits constatés d'avance	19 484	19 484		
TOTAL GENERAL	2 708 170	2 208 607	474 759	24 804

2.2.4 Informations sur les charges à payer

données Euros

Charges à payer	Montant
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 560
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	93 584
Dettes Fiscales et Sociales	852 264
Autres dettes	28 047
TOTAL	975 455

2.2.5 Produits constatés d'avance

données Euros

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
Produits d'exploitation	19 484
Produits Financiers	
Produits Execeptionnel	
TOTAL	19 484

3 NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

3.1.1 Concours Publics :

Concours public, pour 2 997k€ constitué des aides aux poste des travailleurs en situation de handicap.

3.1.2 Transfert de charges

Transfert de charges pour 136k€, principalement constitué, 36k€ d'aide sur les contrats d'apprentissage, de professionnalisation et CAE, 35k€ de remboursement de formation, 41k€ de remboursement prévoyance, 22k€ d'avantage en nature.

3.1.3 Charges et produits financiers

Les charges financières correspondent aux intérêts d'emprunts et les produits financiers aux revenus des valeurs mobilières de placement

3.1.4 Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel correspond, à la quote-part de subvention d'investissement virée au résultat et à la cession d'éléments d'actif immobilisé,

4 AUTRES INFORMATIONS

4.1.1 Information concernant les engagements reçus et donnés

- Engagements Financiers

Un placement DAT de 140K€ bloqué en garantie de l'emprunt concernant la construction de l'atelier préparation de véhicules qui se solde 5 août 2031.

Un placement DAT partiellement bloqué pour 115k€, en garantie de l'emprunt 2020 qui se solde le 05 juillet 2025.

Un placement DAT partiellement bloqué pour 180k€ en garantie de l'emprunt 2021 pour l'acquisition de matériel et véhicules qui se solde au 05 juin 2026.

4.1.2 Ventilation de l'effectif moyen 2024

Catégorie de personnel	Physique	ETP	% / Total ETP
Cadres	2,00	2,00	1%
Agent de maîtrise et Technicien	16,50	16,50	7%
Employés	12,58	11,33	5%
Ouvriers	239,84	209,84	88%
TOTAL	270,92	239,67	100%

Effectif salarié en situation de Handicap	198,67	171,63	72%
--	---------------	---------------	------------

4.1.3 Dirigeants

Le montant de la rémunération global des plus hauts cadres dirigeants n'est pas communiqué car il conduirait indirectement à mentionner des rémunérations individuelles

4.1.4 Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	20 321
Diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Total des honoraires	20 321

4.1.5 Frais de recherches et de développement

Il n'y a pas eu de frais de recherche et de développement sur l'exercice 2024.

4.1.6 Contributions volontaires en nature

L'Association est dirigée par un conseil d'administration, composé de six à douze membres actifs, aujourd'hui le conseil d'administration compte dix membres. Le conseil d'administration élit parmi ses membres un bureau composé, d'un Président, d'un Vice-Président, d'un secrétaire et un trésorier. Le bureau assure le bon fonctionnement de l'Association et veille à la mise en œuvre des décisions du Conseil d'Administration et de l'Assemblée Générale. Ces fonctions sont assurées par des bénévoles.

.

L'Association a estimé le nombre d'heure moyen par chacun des membres, lors des réunions du Conseil d'administration et de l'Assemblée Générale, un temps de lecture des documents transmis et de préparation des réunions, et un temps estimé pour le Président et le Vice-président étant plus présent à l'Association. Sur la base de ces estimations, pour l'exercice 2023, 170 heures ont été réalisées.

Ce total d'heure est valorisé dans les comptes à 18€ (dont 50% de charges sociales).

Au 31/12/2024, les contributions volontaires en nature s'élèvent 2358€.

.