

Association NOTRE AVENIR

Siège social : ZI DE SABIN
35470 BAIN DE BRETAGNE

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024



Madame la Présidente,
Mesdames et Messieurs les membres,

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 NOTRE AVENIR relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 NOTRE AVENIR 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nos travaux ont notamment consisté à apprécier le caractère approprié des principes comptables appliqués, et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues sur la présentation d'ensemble des comptes, en ce qui concerne ces subventions d'exploitation.

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 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 de gestion de l'assemblée générale et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 le Conseil d'Administration.



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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à RENNES,
Le 23 avril 2025

SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes

Signé par **Didier Denieul** de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique
Le 29/04/2025

ID: tx_Y0kO2DP0EA5Q



représentée par :

DENIEUL Didier

Commissaire aux Comptes



Association Notre Avenir
28 Rue de Sabin - BP 63 – 35 470 Bain de Bretagne –
Tél : 02.99.43.95.44 – Courriel : secretariat@navenir.com

COMPTES ANNUELS

2024

Le 23 avril 2025

ASSOCIATION NOTRE AVENIR

ETABLISSEMENTS

- ESAT NOTRE AVENIR
- RESIDENCE LES COURBETTIERES
- ENTREPRISE ADAPTEE NOTRE AVENIR

SOMMAIRE

BILAN	4 -5
COMPTE DE RESULTAT	6 - 7

ANNEXE

OBJET SOCIAL ET DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION	8
REGLES ET METHODES COMPTABLES	9 à 12
AUTRES INFORMATIONS	13
ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE	14 à 15
TABEAU DES VARIATIONS DES FONDS PROPRES	16
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	17
ETAT DES ECHEANCES DES DETTES	18
ETAT DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	19

BILAN ACTIF COMBINE

Libellés	exercice 2024 (selon ANC 2018-06)			exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
	Brut	amortis.et prov. (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Logiciels	76 375.34	64 674.91	11 700.43	16 117.48
Fonds commercial (1)			-	-
Autres			-	-
Avances et acomptes			-	-
Immobilisations corporelles			-	-
Terrains	1 643 973.49	1 211 380.27	432 593.22	447 805.37
Constructions	11 677 874.31	4 620 032.95	7 057 841.36	7 333 196.48
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 883 182.67	2 395 287.73	487 894.94	597 315.93
Autres	2 128 382.65	1 637 243.54	491 139.11	450 775.89
Immobilisations corporelles en cours	1 693 653.29		1 693 653.29	142 343.03
Avances et acomptes			-	-
Immobilisations financières (2)			-	-
Participations			-	-
Créances rattachées à des participations			-	-
Autres titres immobilisés	5 791.05		5 791.05	5 579.91
Prêts	175 838.98		175 838.98	161 042.98
Autres			-	-
TOTAL 1	20 285 071.78	9 928 619.40	10 356 452.38	9 154 177.07
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours			-	-
Matières premières et autres approvisionnements	75 549.03		75 549.03	44 115.45
En-cours de production (biens et services)			-	-
Produits intermédiaires et finis	229 370.80		229 370.80	215 988.06
Marchandises	10 981.64		10 981.64	2 882.92
Avances et acomptes versés sur commandes	31 582.63		31 582.63	32 651.15
Créances (3)			-	-
Clients -redevables et comptes rattachés	582 467.29	4 380.50	578 086.79	635 013.97
Autres créances	155 586.45		155 586.45	58 484.99
Valeurs mobilières de placement	2 500 000.00		2 500 000.00	2 500 000.00
Disponibilités	2 429 618.74		2 429 618.74	2 457 819.88
COMPTE DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance (3)	73 309.30		73 309.30	87 459.10
TOTAL 2	6 088 465.88	4 380.50	6 084 085.38	6 034 415.52
Charges à répartir sur plusieurs exercices (3)			-	-
TOTAL GENERAL (1 à 3)	26 373 537.66	9 932 999.90	16 440 537.76	15 188 592.59
(1) droit au bail.....				
(2) dont à moins d'un an.....				
(3) dont à plus d'un an.....			25 937.12	29 519.53

BILAN PASSIF COMBINE

Libellés	exercice 2024 (selon ANC 2018-06)	exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	5 901.15	5 901.15
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	8 170 202.35	8 000 471.97
dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	167 274.84	146 570.74
Autres	835 696.08	791 545.32
Report à nouveau	101 470.50	122 174.60
dont RAN des activités SMS sous gestion contrôlée	-126 664.62	-126 664.62
résultat de l'exercice	172 848.35	193 177.04
dont excédents des activités SMS sous gestion contrôlée	16 766.34	12 459.84
SITUATION NETTE (sous total)	9 286 118.43	9 113 270.08
Fonds propres consommables		
subvention d'investissement	885 590.95	769 782.36
Provisions réglementées	1 207 882.40	1 203 461.52
Autres fonds associatifs		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL (1)	11 379 591.78	11 086 513.96
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
TOTAL (2)	-	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques	48 500.00	
Provisions pour charges	583 458.74	486 726.08
TOTAL (3)	631 958.74	486 726.08
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 156 335.87	2 543 525.65
Emprunts et dettes financières divers	33 673.00	34 437.82
Concours bancaires courants		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 531.85	2 901.32
redevables créditeurs	21 117.98	21 260.35
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	511 569.67	393 313.53
Dettes fiscales et sociales	664 641.09	577 947.35
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 109.65	11 009.84
Autres dettes	6 835.58	11 041.34
Produits constatés d'avance	10 172.55	19 915.35
TOTAL (4)	4 428 987.24	3 615 352.55
TOTAL GENERAL (1 à 4)	16 440 537.76	15 188 592.59
(1) dont à plus d'un an.....	3 053 797.08	2 477 313.42
(1) dont à moins d'un an.....	1 375 190.16	1 138 039.13

COMPTE DE RESULTAT COMBINE

Libellés	exercice 2024 (selon ANC 2018-06)	exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 630.00	3 696.00
Ventes de biens et service		
Ventes de biens	2 203 106.22	2 339 924.67
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités SMS		
Ventes de prestations de services	2 062 720.66	2 106 364.68
dont parrainages		
dont prestations de services relatives aux activités SMS	300 476.92	295 573.20
Produits des tiers financeurs / dotations & produits de tarific ^o		
Concours publics et subventions d'exploitation	6 636 480.85	6 636 436.40
dont contributions financières des autorités de tarification relatives		
aux activités SMS	5 529 403.40	5 517 724.69
Versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	488.40	988.40
Legs et donations		
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	76 497.26	61 479.60
Autres produits	46 994.06	27 179.82
TOTAL(I)	9 917 916.33	10 076 068.67
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats	1 696 368.23	1 736 210.47
Variation de stocks	- 52 916.04	11 866.26
Autres achats et charges externes	1 169 680.91	1 162 111.66
Aides financières	16 486.08	14 463.67
impôt, taxes et versements assimilés	193 896.17	198 162.63
Salaires et traitements	4 362 444.06	4 246 603.40
Charges sociales	1 627 446.60	1 488 247.01
Subventions accordées par l'association		
Dotation aux amortissements & aux dépréciations	746 697.91	807 839.47
Dotations aux provisions	164 800.09	127 604.41
Autres charges	23 208.74	38 036.64
TOTAL(II)	9 724 910.64	9 831 034.41
1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	193 006.69	244 024.16
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	99 794.88	66 262.93
Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de VMP		
TOTAL(III)	99 794.88	66 262.93
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	94 866.49	91 361.36
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de VMP		
TOTAL(IV)	94 866.49	91 361.36
2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)	4 928.39	- 36 098.42
3-RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1+2)	197 934.08	208 926.74

COMPTE DE RESULTAT COMBINE (SUITE)

Libellés	exercice 2024 (selon ANC 2018-06)	exercice 2023 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	45.15	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	380.87	1 642.29
TOTAL(V)	426.02	1 642.29
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		45.00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	4 801.75	4 874.99
TOTAL(VI)	4 801.75	4 919.99
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	- 4 375.73	- 3 277.70
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôt sur les bénéfices.....(VIII)	20 710.00	12 471.00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	10 018 137.23	10 132 963.79
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	9 845 288.88	9 939 786.75
EXCEDENT OU DEFICIT	172 848.35	193 177.04
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL		

ANNEXE DES COMPTES CONSOLIDES

ASSOCIATION NOTRE AVENIR

28 rue de Sabin – BP 63

35470 BAIN DE BRETAGNE

Exercice clos le 31/12/2024**Durée : 12 Mois**

Excédent de l'exercice : 172 848 Euros

Total du Bilan : 16 440 538 Euros

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23 avril 2025 par le Conseil d'Administration de l'Association.

I – OBJET SOCIAL ET DESCRIPTION DE L'ASSOCIATION

L'Association Notre Avenir fondée en 1979, est une association à but non lucratif de droit privé, régie par la loi du 1er Juillet 1901.

L'Association Notre Avenir agit et s'engage pour la reconnaissance et l'inclusion des adultes du territoire, présentant tout type de handicap, bénéficiant d'une orientation de la CDAPH, Commission des droits et de l'autonomie des personnes handicapées. Elle réaffirme ses valeurs et ses objectifs dans le projet associatif.

La personne en situation de handicap est au cœur de son projet ; l'association met en place les services et modalités d'accompagnement qui conviennent à son bien-être, sa reconnaissance, son développement personnel, le développement de ses compétences sociales et professionnelles.

Le projet associatif, permet d'envisager des pistes de développement. Au regard des enseignements tirés de son histoire et de son évolution, il émet des préconisations et axes de réflexion d'avenir.

L'Association comprend trois établissements.

- *L'ESAT 28 rue de Sabin BP 63 35470 Bain de Bretagne*
- *La Résidence Les Courbettières 35470 Bain de Bretagne*
- *L'Entreprise Adaptée 28 rue de Sabin BP 63 35470 Bain de Bretagne*

II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

L'association respecte les procédures comptables définies par l'instruction M22 pour les sections de l'ESAT et de la Résidence.

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

1. Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le principe de prudence en regard des règles comptables en vigueur. Nous avons, à compter de 2020, pris en compte le nouveau règlement comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018 et n°2019-04 du 08 novembre 2019 relatifs aux personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable aux associations et fondations de notre secteur à compter du 1er janvier 2020. De plus nous appliquons le règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

A compter de l'exercice comptable 2022, l'Association applique le nouveau règlement ANC 2022-06, qui modifie le Plan Comptable Général, notamment sur la redéfinition des éléments exceptionnels figurant dans les états financiers.

2. Conformément à l'avis du CNC du 4 mai 2007 et à l'instruction de la DGAS du 17 août 2007, les charges à payer au titre des congés payés ont été constatées au 31 décembre 2024 dans les comptes de tous les établissements.

3. Les nouvelles règles comptables introduites au 1^{er} janvier 2005 par les nouveaux règlements sur les actifs, en particulier le retraitement par composant des immeubles inscrits au bilan de certains établissements, n'a pas donné lieu à un retraitement prospectif.

Ces règles sont appliquées pour toutes les nouvelles immobilisations acquises depuis le 1^{er} janvier 2005.

L'Association considère que le retraitement des constructions acquises antérieurement à la date du 01/01/2005, du fait de l'ancienneté des acquisitions, n'a pas un impact significatif.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- 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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, prorata temporis.

Les durées d'amortissements appliquées sont les suivantes :

Type d'investissements	Durée d'amortissement
Logiciels, brevets licences	5 ans
Constructions bâtiments Gros œuvre	50 ans
Constructions couverture étanchéité	20 ans
Constructions menuiseries extérieures	25 ans
Constructions Revêtements de sols	10 ans
Constructions chauffage	15 ans
Constructions peintures intérieures	15 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de transport	15 ans
Matériel informatique	3 ans
Mobilier de bureau	10 ans

Valeurs mobilières 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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Volontariat associatif – Rémunération des cadres dirigeants

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Ce texte précise que les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doivent figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que le budget annuel de l'association est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 €.

Au cas particulier de l'association Notre Avenir, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

Le montant des 3 plus importantes rémunérations de l'association représente la somme de 178 461 € brut

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires au titre de l'année 2024 n'ont pas été quantifiées et ne sont donc pas valorisées.

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

La ville de Bain de Bretagne s'est portée caution au profit de l'association « Notre Avenir » pour un montant de 590 000 € conformément à la délibération du 17 septembre 2007 en couverture du prêt CDC pour la construction du service de proximité. Au 31 décembre 2024, le capital restant dû sur cet emprunt est de : 334 461 €

L'emprunt souscrit pour 2 300 000 € auprès de la CDC, pour la construction du nouveau foyer, est garanti par le Département d'Ille & Vilaine à hauteur de 100 %. Cette garantie a été mise en place conformément à la convention signée entre L'Association et le Département le 05 octobre 2020. Au 31 décembre 2024, le capital restant dû sur cet emprunt est de 2 141 875 €.

Engagement de retraite

Les engagements de retraite ne sont pas provisionnés en totalité dans les comptes de l'association. Toutefois, nous les avons valorisés pour les 5 prochaines années à la somme de 202 134 € ; en ce qui concerne ceux à plus de 5 ans, ils sont évalués à 286 719 €.

Le calcul des engagements de retraite a été calculé en appliquant la méthodologie préconisée par la recommandation 2003 R-01 du Conseil National de la Comptabilité.

Les paramètres suivants ont été retenus :

- taux de turn over : faible pour les cadres et les non cadres
- taux d'actualisation : 3.20%
- départ à l'initiative du salarié
- taux de charges sociales de 40%
- âge de départ à la retraite : 60 - 64 ans.

De plus, une provision pour indemnité de fin de carrière a été provisionnée à hauteur de 102 927 €.

	Dettes actuarielles	Provisions constatées	Passif social net
TOTAL	488 853	246 869	241 984

Honoraires commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice 2024 s'élèvent à : 10 116 TTC.

CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode n'est intervenu sur l'exercice.

Autres éléments significatifs de l'exercice :

Les travaux de réaménagement de la pépinière, ont débuté en février 2024 avec la destruction de l'ancien foyer, le réaménagement des parkings, des espaces de circulation et de travail.

Cette première phase s'est achevée en février 2025, pour laisser place au second projet : la construction du nouveau bâtiment pour le SAJ et le SAVS.

Cette seconde phase des travaux est financée par le Département, avec également l'octroi d'une subvention d'investissement à hauteur de 144 000 €.

Le financement de ce projet immobilier des Courbettières a nécessité la souscription d'un emprunt à hauteur de 1 280 000 €

VII - AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

* Effectif salariés :	105
* Personnel salarié en équivalent temps plein :	99.09

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

IMMOBILISATIONS

	Valeurs brutes au début de l'exercice	Acquisitions, créations, apports et augmentations par virements de poste à poste	Diminutions par virements de poste à poste	Cessions mises hors service	Valeurs brutes en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevet, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	76 375.34				76 375.34
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes (immobilisations incorporelles en cours)					
TOTAL (1)	76 375.34				76 375.34
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	1 714 464.47	23 605.20		94 096.18	1 643 973.49
Constructions :					
- sur sol propre	10 898 550.84			877 368.53	10 021 182.31
- sur sol d'autrui	62 297.12				62 297.12
- agencements, aménagements, installations	1 641 391.30	108 056.21		155 052.63	1 594 394.88
Installations techniques, matériels et outillage industriels	2 877 112.96	41 768.78		35 699.07	2 883 182.67
Autres immobilisations corporelles :					
-agencements, aménagements, installations	190 519.91	11 887.99		43 218.30	159 189.60
-matériel de transport	1 181 310.93	118 614.25		27 936.54	1 271 988.64
-Matériel de bureau, informatique	206 954.10	1 611.40		1 824.26	206 741.24
-Autres	515 798.91	8 477.99		33 813.73	490 463.17
Immobilisations corporelles en cours	142 343.03	1 551 310.26			1 693 653.29
TOTAL (2)	19 430 743.57	1 865 332.08		1 269 009.24	20 027 066.41
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	5 579.91	211.14			5 791.05
Prêts	161 042.98	14 796.00			175 838.98
Autres immobilisations financières					
TOTAL (3)	166 622.89	15 007.14			181 630.03
TOTAL GENERAL (1 à 3)	19 673 741.80	1 880 339.22		1 269 009.24	20 285 071.78

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE
AMORTISSEMENTS USUELS

	Amortissements au début de l'exercice	Augmentations dotations de		diminutions amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Amortissement s en fin d'exercice
		Linéaires	Dégressifs		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
valeurs similaires	60 257.86	4 417.05			64 674.91
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes (immobilisations incorporelles en cours)					
TOTAL (1)	60 257.86	4 417.05			64 674.91
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	1 266 659.10	38 817.35		94 096.18	1 211 380.27
Constructions :					
- sur sol propre	3 968 719.54	310 597.34		877 368.53	3 401 948.35
- sur sol d'autrui	55 158.36	1 077.43			56 235.79
- agencements, aménagements, installations	1 245 164.88	71 736.56		155 052.63	1 161 848.81
Installations techniques, matériels et outillage industriels	2 279 797.03	148 723.77		33 233.07	2 395 287.73
Autres immobilisations corporelles :					
-agencements, aménagements, installations	167 612.69	8 891.08		43 218.30	133 285.47
-matériel de transport	960 701.28	59 933.73		27 936.54	992 698.47
-Matériel de bureau, informatique	98 667.27	10 813.41		1 824.26	107 656.42
-Autres	416 826.72	20 590.19		33 813.73	403 603.18
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes (immobilisations corporelles)					
TOTAL (2)	10 459 306.87	671 180.86		1 266 543.24	9 863 944.49
TOTAL AMORTISSEMENTS (1+2)	10 519 564.73				9 928 619.40
Charges à répartir sur plusieurs exercices.....(3)					
Primes de remboursement des obligations.....(4)					
TOTAL GENERAL (1 à 4)	10 519 564.73	675 597.91		1 266 543.24	9 928 619.40

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS PROPRES

	montant début de l'exercice	affectation résultats et retraitements	Dotations	reprises	montant fin de l'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise	5 901.15				5 901.15
Fonds propres avec droit de reprise					
réserves :	-				-
réserves statutaires ou contractuelles	-				-
Réserves pour projet de l'entité	8 000 471.97	169 730.38			8 170 202.35
réserve de compensation des déficits	262 065.70	19 884.44			281 950.14
réserve de trésorerie	-				-
excédents affectés à la couverture du BFR	78 191.06				78 191.06
autres réserves	451 288.56	24 266.32			475 554.88
report à nouveau					
report à nouveau- hors activités SMS	228 135.12				228 135.12
report à nouveau- activités SMS non contrôlées	48 724.23	- 20 704.10			28 020.13
report à nouveau -résultat refusé par les tutelles	- 150 081.67				- 150 081.67
dépenses non opposables aux tiers financeurs (variation congés payés)	-				-
report à nouveau- activités SMS sous gestion contrôlée	-4 603.08				-4 603.08
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-				-
résultat de l'exercice	193 177.04		172 848.35	193 177.04	172 848.35
TOTAL (1)	9 113 270.08	193 177.04	172 848.35	193 177.04	9 286 118.43
AUTRES					
Subventions d'investissement	769 782.36		144 000.00	28 191.41	885 590.95
Provisions réglementées :					
provision pour couverture BFR	53 444.95				53 444.95
prov. Pour renouvellement des immos					
différence/réalisation éléments actifs	1 150 016.57		4 801.75	380.87	1 154 437.45
TOTAL (2)	1 973 243.88		148 801.75	28 572.28	2 093 473.35
TOTAL (1+2)	11 086 513.96	193 177.04	321 650.10	221 749.32	11 379 591.78

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

Etat des Créances	Montant Net	A 1 an au plus	A plus d'un An
ACTIF IMMOBILISE			
Capital souscrit non appelé			
Créances rattachées à des participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts	5 791.05		5 791.05
Autres immobilisations financières	175 838.98		175 838.98
Total des créances de l'actif immobilisé	181 630.03		181 630.03
ACTIF CIRCULANT			
<u>CLIENTS</u>			
Clients douteux	2 911.57	2 911.57	
créances glissantes			
Autres créances clients	575 175.22	575 175.22	
Total clients	578 086.79	578 086.79	
<u>AUTRES CREANCES</u>			
Personnel et comptes rattachés	1 240.00	1 240.00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
<u>Etat et autres collectivités</u>			
Impôt sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	46 317.21	46 317.21	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
divers	99 025.00	99 025.00	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	9 004.24	9 004.24	
Total des autres créances	155 586.45	155 586.45	
Charges constatées d'avance	73 309.30	47 372.18	25 937.12
TOTAL GENERAL	988 612.57	781 045.42	207 567.15

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

Etat des dettes	Montant Net	A 1 an au plus	A plus d'un An et 5 ans au plus	A plus de 5 Ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
A un an maximum à l'origine - intérêts courus	29 741.25	29 741.25		
A plus de deux ans à l'origine	3 156 335.87	102 782.33	436 318.90	2 617 234.64
Emprunts et dettes financières diverses :	3 931.75	3 931.75		
Total des emprunts et dettes	3 190 008.87	136 455.33	436 318.90	2 617 234.64
Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque				
Fournisseurs et comptes rattachés	511 569.67	511 569.67		
avances et acomptes	3 531.85	3 531.85		
redevables créditeurs	21 117.98	21 117.98		
<u>Dettes sociales et fiscales</u>				
Personnel et comptes rattachés	263 073.17	263 073.17		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	355 942.92	355 942.92		
<u>Etat et autres collectivités publiques</u>				
Impôts sur les bénéfices	20 710.00	20 710.00		
Taxe sur la valeur ajoutée	12 895.00	12 895.00		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 020.00	12 020.00		
Total des dettes sociales et fiscales	664 641.09	664 641.09		

ETAT DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	diminutions reprises de l'exercice	provision refusée par les tutelles N-1	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES					
pour couverture du BFR	53 444.95				53 444.95
pour renouvellement des immobilisations					
réserves des plus values nettes de l'actif	1 150 016.57	4 801.75	380.87		1 154 437.45
TOTAL (1)	1 203 461.52	4 801.75	380.87		1 207 882.40
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour litiges		48 500.00			48 500.00
Provisions pour garanties données					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pensions et obligations similaires	195 780.00	102 927.00	51 838.00		246 869.00
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement					
Provisions pour grosses réparations	27 627.01		2 040.01		25 587.00
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	263 319.07	70 000.00	22 316.33		311 002.74
FONDS DEDIES					
Sur subvention de fonctionnement et travaux - investissements					
Sur autres ressources					
TOTAL (2)	486 726.08	221 427.00	76 194.34		631 958.74
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations :					
corporelles					
Incorporelles					
Titres mis en équivalence					
Autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	1 310.33	3 373.09	302.92		4 380.50
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL (3)	1 310.33	3 373.09	302.92		4 380.50
TOTAL GENERAL (1 à 3)	1 691 497.93	229 601.84	76 878.13		1 844 221.64
dont dotations et reprises	exploitation financières exceptionnelles	224 800.09 4 801.75	76 497.26 380.87		