

**SOLIDARITE EMPLOI SERVICE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901

1 Rue Jacques Rousseau

10800 Saint-Julien-Les-Villas

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

## **SOLIDARITE EMPLOI SERVICE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901

1 Rue Jean Jacques Rousseau

10800 Saint-Julien-Les-Villas

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association Solidarité Emploi Service,

### ***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 Solidarité Emploi Service 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 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<sup>er</sup> 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.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

### ***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 bureau de votre association.

### ***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 Besançon, le 26 mai 2025

Le commissaire aux comptes

Raphaël MONNOT

**IN EXTENSO AUDIT**

**IN EXTENSO AUDIT**  
7, rue Auguste Jourchoux - Parc Slava  
25000 BESANÇON  
RCS Lyon 401 870 936

25000 BESANÇON *En Euro*  
RCS Lyon 401 879 936  
(Provisoire)

20/05/2025 16:32:00

# BILAN PROPRE D'UN ESSMS - ANC 2018-06 et ANC 2019-04 AUDIT

Dossier : 001 - Solidarité Emploi Service  
Norme Fiscale

7, rue Auguste Jouchoux - Parc Savaturo  
25000 BESANCON (Provisoire)  
RCS Lyon 401 870 936

| ACTIF   | Exercice N 01/2024 - 12/2024 |                                    |                   | Exercice N - 1<br>01/2023 - 12/2023 |
|---|------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|
|   | BRUT                         | Amortissements<br>et dépréciations | NET               |                                     |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                           |                              |                                    |                   |                                     |
| Immobilisations incorporelles                     |                              |                                    |                   |                                     |
| Frais d'établissement                             | ✓ 117 013,58                 | ✓ 117 013,58                       |                   |                                     |
| Concessions, brevets, licences, marques, ...      | ✓ 2 004,00                   | ✓ 2 004,00                         |                   |                                     |
| Immobilisations corporelles                       |                              |                                    |                   |                                     |
| Installations techniques, matériels et outillage  | ✓ 67 833,27                  | ✓ 52 485,08                        | ✓ 15 348,19       | ✓ 20 139,27                         |
| Autres immobilisations corporelles                | ✓ 90 300,37                  | ✓ 85 395,46                        | ✓ 4 904,91        | ✓ 3 524,59                          |
| Immobilisations financières                       |                              |                                    |                   |                                     |
| Participations et créances rattachées             | ✓ 2 744,08                   |                                    | ✓ 2 744,08        | ✓ 2 744,08                          |
| Autres immobilisations financières                | ✓ 400,00                     |                                    | ✓ 400,00          | ✓ 400,00                            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE - Total I</b>                 | <b>280 295,30</b>            | <b>256 898,12</b>                  | <b>23 397,18</b>  | <b>26 807,94</b>                    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                            |                              |                                    |                   |                                     |
| Stocks et en-cours                                | ✓ 1 285,92                   |                                    | ✓ 1 285,92        | ✓ 1 285,92                          |
| Créances  |                              |                                    |                   |                                     |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés    | ✓ 208 279,06                 |                                    | ✓ 208 279,06      | ✓ 229 563,62                        |
| Autres créances                                   | ✓ 126 588,04                 |                                    | 126 588,04        | 116 575,92                          |
| Disponibilités                                    | ✓ 95 430,35                  |                                    | ✓ 95 430,35       | ✓ 207 033,65                        |
| Charges constatées d'avance                       | ✓ 12 725,94                  |                                    | ✓ 12 725,94       | ✓ 6 914,55                          |
| <b>ACTIF CIRCULANT - Total III</b>                | <b>444 309,31</b>            |                                    | <b>444 309,31</b> | <b>561 373,66</b>                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b> | <b>724 604,61</b>            | <b>256 898,12</b>                  | <b>467 706,49</b> | <b>588 181,60</b>                   |

## COMPTES DE RESULTAT

## ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Norme Fiscale

Dossier : 001 - Solidarité Emploi Service

En Euro

(Provisoire)

|   | Exercice N<br>01/2024 - 12/2024 | Exercice N - 1<br>01/2023 - 12/2023 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                                 |                                     |
| Cotisations   | ✓ 2 400                         |                                     |
| Ventes de biens et services   |                                 |                                     |
| Ventes de biens   | ✓ 4 306                         | ✓ 2 623                             |
| Ventes de prestations de services   | ✓ 240 804                       | ✓ 317 852                           |
| dont parrainages  | ✓ 10 859                        | ✓ 4 926                             |
| Produits de tiers financeurs  |                                 |                                     |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | ✓ 771 155                       | ✓ 702 461                           |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | ✓ 52 679                        | ✓ 138 932                           |
| Autres produits   | ✓ 10 280                        | ✓ 822                               |
| <b>Total I</b>  | ✓ 1 081 625                     | ✓ 1 162 690                         |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                                 |                                     |
| Achats de marchandises  | ✓ 1 111                         |                                     |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement                        | ✓ 22 185                        | ✓ 21 747                            |
| Autres achats et charges externes   | ✓ 70 173                        | ✓ 81 043                            |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | ✓ (1 021)                       | ✓ 11 276                            |
| Salaires et traitements   | ✓ 947 227                       | ✓ 978 591                           |
| Charges Sociales  | ✓ 117 937                       | ✓ 119 387                           |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               | ✓ (3 844)                       | ✓ 10 032                            |
| Autres charges  | ✓ 3 338                         | ✓ 3 114                             |
| <b>Total II</b>   | ✓ 1 157 106                     | ✓ 1 225 189                         |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>  | ✓ (75 482)                      | ✓ (62 499)                          |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                                 |                                     |
| Autres intérêts et produits assimilés   | ✓ 2 237                         | ✓ 1 434                             |
| <b>Total III</b>  | ✓ 2 237                         | ✓ 1 434                             |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>   | ✓ 2 237                         | ✓ 1 434                             |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II-III-IV)</b>                           | ✓ (73 245)                      | ✓ (61 065)                          |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |                                 |                                     |
| Sur opérations de gestion   | ✓ 430                           |                                     |
| <b>Total VI</b>   | ✓ 430                           |                                     |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>  | ✓ (430)                         |                                     |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>   | ✓ 1 083 862                     | ✓ 1 164 124                         |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                                    | ✓ 1 157 537                     | ✓ 1 225 189                         |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | ✓ (73 675)                      | ✓ (61 065)                          |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                      |                                 |                                     |
| Dons en nature  |                                 | (6 000)                             |
| Bénévolat   |                                 | (2 500)                             |
| <b>TOTAL</b>  |                                 | ✓ (8 500)                           |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                          |                                 |                                     |
| Mise à disposition gratuite de biens  |                                 | 6 000                               |
| Personnel bénévole  |                                 | 2 500                               |
| <b>TOTAL</b>  |                                 | ✓ 8 500                             |



## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 2024**

### **REGLES ET METHODES 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

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.

### **MISE EN OEUVRE DU REGLEMENT n°2018-06 de l'ANC**

Le règlement n°2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif a été homologué par arrêté et publié au JO du 30 décembre 2018. Il abroge le règlement CRC n°99-01 (modifié en 2004) et tous les règlements le modifiant.

Son champ d'application est plus large que celui du règlement CRC n° 99-01 (art.111-1). Il comporte les dispositions communes à l'ensemble des entités du secteur non lucratif et des dispositions particulières pour certaines entités. Le nouveau règlement s'appliquera obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020, avec la possibilité d'une application anticipée à compter des exercices clos en 2019.

L'association a décidé d'appliquer le règlement n°2018-06 de l'ANC à compter de l'exercice 2020.

L'article 131-1 énonce que les fonds propres de l'entité correspondent aux apports, affectations et excédents acquis à l'entité. Ils regroupent les ressources mises à disposition de l'entité de façon définitive ou conditionnelle, et certaines ressources ayant un caractère durable.

Les ressources propres mises à disposition de l'entité sont dorénavant les fonds propres sans droits de reprise.

IN EXTENSO AUDIT  
7, rue Auguste Jouchoux - Parc Slava  
25000 BESANCON  
BCS Lyon 401 870 936

*Sa mise en œuvre n'a pas un impact significatif sur la présentation des comptes annuels eu égard à l'absence de fonds propres.*

## **OBJET ET MISSIONS DE L'ASSOCIATION**

L'Association Solidarité Emploi Service est une association de réinsertion professionnelle.

L'association accueille, oriente, recrute des personnes rencontrant des difficultés d'accès à l'emploi et les accompagne dans la reprise de cette activité ainsi que dans la réflexion d'un projet professionnel pérenne.

Les actions mises en œuvre s'appuient sur deux supports d'activité différents :

- une activité de mise à disposition de personnel auprès de particuliers, entreprises, associations ou collectivités pour des missions de ménage ou de jardinage, pour l'essentiel.
- la gestion de 4 chantiers d'insertion dans les domaines des espaces verts, du maraîchage, du bâtiment, de l'entretien ménager et de la couture.

Le public accueilli au sein de nos différentes activités est majoritairement issu du bassin d'emploi relevant du territoire de Troyes Champagne Métropole.

Les clients de l'activité de mise à disposition résident pour leur part sur l'une des 6 communes adhérentes que sont les villes de :

- Bréviandes,
- Buchères,
- Rosières-près-Troyes,
- Saint-Germain,
- Saint-Julien-les-Villas.

Le chantier d'insertion « Environnement » entretient la voirie, les espaces naturels et les abords des communes de Saint-Julien-les-Villas et de Bréviandes et chez les particuliers

Le chantier d'insertion « Bâtiment » intervient sur de l'aménagement, de la petite construction ou de la réhabilitation de biens communaux sur les communes de Saint-Julien-les-Villas, Bréviandes, Saint-Germain et Buchères, chez les particuliers et association

L'atelier de couture a pour principal donneur d'ordre le magasin Ellen et confectionne pour la boutique ou ses clients des objets textiles pour la décoration de la maison.

Les salariés en insertion sont accompagnés dans leurs démarches d'ordre professionnel par deux conseillères en insertion professionnelle.

## **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'association enregistre une baisse de son chiffre d'affaires relative à l'activité de mise à disposition de l'ordre de 13.89 % par rapport à l'exercice 2023 soit un montant de 25076.61 euros.

Le chantier Jardin Social a perdu son client principal, la commune de Saint André Les Vergers au 01 janvier 2024, aucune commune ne prend en charge ce chantier il est donc obligatoirement déficitaire et impact les fonds propres de 26 971 euros.

IN EXTENSO AUDIT  
7 rue Auguste Jouchoux - Parc Slava  
25000 BESANCON  
RCS Lyon 401 870 936

Le chantier couture baisse son déficit annuel de 4 758 € pour arriver cette année avec un résultat négatif de 27367 €.

Le chantier Bâtiment a généré cette année un déficit de 42 510 Euros, suite à une provision de 42 509.13 € n'ayant pas reçu le règlement des factures de Buchères pour 37 390.79 € et Saint Germain pour 5 118.34 €

### **ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE**

Selon l'article 9-alinéa 2 bis, du Code de commerce, le montant des engagements de l'entreprise en matière de pension, de complément de retraite, est indiqué dans l'annexe. Par ailleurs, les entreprises peuvent décider d'inscrire au bilan sous forme de provision, le montant correspondant à tout ou partie de ces engagements. Toutefois, le C.N.C. (avis n° 97-06 du 18 juin 1997) s'est prononcé en faveur de la constitution d'une provision la considérant comme **méthode préférentielle**.

### **SUBVENTION CONVENTION ANNUELLE ACI ETAT**

La convention annuelle ACI 0003100 stipule expressément dans son article 4 un montant de subvention de 418 550.26 € contre 418 347.36 € au titre de l'aide au poste correspondant à 27 ETP contre 28.2 ETP d'insertion en 2023.

L'aide modulée tient compte de différents indicateurs tels que le critère « efforts d'insertion » se traduisant par une augmentation du socle dans une fourchette de 0 à 10 %.  
Le montant modulé de l'aide pris en compte au titre de l'année 2023 s'élève à 34 594.02 euros.

### **SUBVENTION CONVENTION ANNUELLE ACI CONSEIL DEPARTEMENTAL DE L'AUBE**

La convention pluriannuelle n° 010 010120 ACI 00031 00 stipule expressément dans son article 4-1 un montant de subvention de 214 815.74 € correspondant à 32 bénéficiaires du R.S.A. au titre de l'aide au poste contre 231 042.24 € en 2023.

### **VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

La valorisation des contributions volontaires effectuées à titre gratuit par des membres de l'association n'a aucune incidence sur le résultat mais a pour but de donner une image fidèle des activités et de patrimoine de l'association.

Il est possible de valoriser les contributions aux tarifs du personnel de remplacement.  
Les contributions volontaires sont un élément essentiel de la spécificité des associations. La valorisation présente un intérêt pour :

- démontrer l'autofinancement d'une partie de l'activité,
- souligner le dynamisme de l'association en mettant en exergue sa capacité à mobiliser des bénévoles,

- évaluer le poids financier du bénévolat.

IN EXTENSO AUDIT

7, rue Auguste Jouchoux - Parc Slava  
25000 BESANCON  
RCS BOM 491 876 938

D'après la réglementation comptable, si ces contributions présentent un caractère significatif, elles font l'objet d'une information appropriée dans l'annexe sur leur nature et leur importance.

Les contributions volontaires pour l'ensemble des membres de l'association ayant un rôle actif dans l'hypothèse ne présentent pas un caractère significatif.

### **MISE A DISPOSITION DES LOCAUX PAR LA COMMUNE DE SAINT JULIEN**

L'association dispose par le biais de la convention conclue le 9 juin 2012 avec la commune de Saint Julien d'une mise à disposition de bureaux sis 1 rue Jean-Jacques ROUSSEAU à Saint Julien.

Pour la CNCC, la subvention en nature désigne une aide financière prélevée sur un budget public et se traduit par un apport de fonds.

Pour l'administration, la mise à disposition d'un logement à une association valorisable dans les comptes de l'association, emporte application de toutes les dispositions spécifiques aux associations.

L'inscription en comptabilité consiste à enregistrer à la fois les contributions en comptes de classe 861 et au pied du compte de résultat sous la rubrique « évaluation des contributions volontaires en nature ».

D'après la réglementation comptable, la contribution présentant un caractère significatif (6 000 €) fait l'objet d'une information appropriée dans l'annexe portant sur sa nature et son importance.

#### **Deux options demeurent possibles :**

- la valorisation uniquement dans l'annexe pour 6 000 €,
- la valorisation dans le compte de résultat, l'annexe indiquant en l'espèce les méthodes de quantification et de valorisation des contributions volontaires.

Cette seconde solution garantit une information financière complète à l'endroit des différents tiers.

### **Immobilisations incorporelles**

Les frais d'établissement sont totalement amortis et correspondent à notre quote-part dans la construction des locaux dans lesquels nous exerçons notre activité.

## Immobilisations corporelles

### Acquisitions de matériels

© CELIA

V.23298

LISTE DES ENTREES D'IMMOBILISATIONS

Entrée du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

Dossier : 001 - Solidarité Emploi Service

Compte 21540000

au 21870000

Nome : Fiscale

N° Immo

à

| N°  | Libellé                               | Amortissement |     |      |       |            | Ajusté        | Date d'entrée | Type d'entrée |
|---|---------------------------------------|---------------|-----|------|-------|------------|---------------|---------------|---------------|
|   |                                       | Début         | Qté | Mode | Durée | Date Acq   | Mtt à amortir |               |               |
| Compte n° : 21540000 Matériels industriels                  |                                       |               |     |      |       |            |               |               |               |
| 240007  | TONDEUSE TRACTEE WEIBANG 50 CM 3 EN 1 | 30/04/2024    | 1   | L    | 5     | 30/04/2024 | 599,00        | 30/04/2024    | Acquisition   |
| 240008  | 1 BATTERIE AP500S                     | 30/06/2024    | 1   | L    | 5     | 30/06/2024 | 499,00        | 30/06/2024    | Acquisition   |
| 240009  | TAILLE HAIES STHIL NUE 539485687      | 07/10/2024    | 1   | L    | 5     | 07/10/2024 | 624,23        | 07/10/2024    | Acquisition   |
| Total * Compte 21540000 Matériels industriels               |                                       |               |     |      | Nb=3  | 1 722,23   |               |               |               |
| Compte n° : 21830000 Matériel de bureau et matériel info    |                                       |               |     |      |       |            |               |               |               |
| 240001  | 1 ECRAN DELL 24 POUCE POSTE RH        | 19/03/2024    | 1   | L    | 3     | 19/03/2024 | 89,27         | 19/03/2024    | Acquisition   |
| 240002  | 1 ECRAN DELL 24 POUCE POSTE RH        | 19/03/2024    | 1   | L    | 3     | 19/03/2024 | 89,27         | 19/03/2024    | Acquisition   |
| 240003  | 1 ECRAN DELL 24 POUCE POSTE           | 19/03/2024    | 1   | L    | 3     | 19/03/2024 | 89,27         | 19/03/2024    | Acquisition   |
| 240004  | 1 ECRAN DELL 24 POUCE POSTE           | 19/03/2024    | 1   | L    | 3     | 19/03/2024 | 89,26         | 19/03/2024    | Acquisition   |
| 240005  | 1 ORDINATEUR PORTABLE DELL DIRECTICE  | 13/03/2024    | 1   | L    | 3     | 13/03/2024 | 700,13        | 13/03/2024    | Acquisition   |
| 240006  | 1 ORDINATEUR PORTABLE DELL RH         | 13/03/2024    | 1   | L    | 3     | 13/03/2024 | 700,13        | 13/03/2024    | Acquisition   |
| Total * Compte 21830000 Matériel de bureau et matériel info |                                       |               |     |      | Nb=6  | 1 757,33   |               |               |               |
| Compte n° : 21870000 IMMOBILISATIONS SST                    |                                       |               |     |      |       |            |               |               |               |
| 240010  | KIT DE DEMARRAGE SST                  | 16/12/2024    | 1   | L    | 5     | 16/12/2024 | 1 738,23      | 16/12/2024    | Acquisition   |
| Total * Compte 21870000 IMMOBILISATIONS SST                 |                                       |               |     |      | Nb=1  | 1 738,23   |               |               |               |
| TOTAL GENERAL   |                                       |               |     |      |       |            | 5 217,79      |               |               |

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- Leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- Des coûts directement attribuables et dégagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- Le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Installations et Agencements : | 8 à 10 ans L |
| Matériel de transport :        | 3 à 5 ans L  |
| Matériel et outillage :        | 2 à 5 ans L  |
| Matériel informatique :        | 3 ans L      |
| Mobilier de bureau :           | 5 ans L      |

**IN EXTENSO AUDIT**  
7, rue Auguste Jouchoux - Parc Slava  
25000 BESANÇON  
RCS Lyon 401 870 936

### **Participations, autres titres immobilisés, 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.

### **Provision pour créances douteuses**

La provision pour créances douteuses est évaluée en fonction des risques identifiés et du potentiel de recouvrement induit.

### **Informations diverses**

Le résultat comptable de l'exercice 2024 est une perte d'un montant de 116 194.00 euros et se répartit de la façon suivante :

- Activité de mise à disposition : - 28 104.00 euros
- Activité chantiers d'insertion : - 96 846.00 euros.
- Fond propre : 8 757.00 euros

Le montant cumulé des salaires des 3 personnes les mieux rémunérées est de 99 426.05 euros.