



# Cabinet Collet

AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE



**ASSOCIATION OPTIMA**

Rapport du Commissaire Aux Comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2024



[www.cabinet-collet.org](http://www.cabinet-collet.org)

---

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels clos le 31 décembre 2024

---

## ASSOCIATION OPTIMA

9 Rue du Lieutenant Colonel Dubois  
Parc d'Activité Rennes Ouest  
35 132 VEZIN LE COQUET



### Cabinet Collet

AUDIT & EXPERTISE COMPTABLE

Olivier COLLET & Noël GUERIN

*Experts-Comptables - Commissaires aux Comptes Associés*

#### LE RHEU

1, passage des Sports  
BP 35202  
35650 Le Rheu  
Tél : 02 99 60 89 18  
[www.cabinet-collet.org](http://www.cabinet-collet.org)

#### BEGARD

27, rue de Gra-Vur  
22140 Bégard  
Tél : 02 96 45 33 63

#### CESSON-SEVIGNE

1, rue de Paris  
Immeuble Atalis 1  
35510 Cesson - Sevigné  
Tél : 02 99 53 23 23

SARL au capital de 702 000 € - Siret: 83025581600019 - APE : 6920Z - Inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région de Bretagne

# *Cabinet COLLET*

**Commissaire Aux Comptes**

~

**Siret : 830 255 816 00019- A.P.E. : 69.20Z**

## **ASSOCIATION OPTIMA**

9 Rue du Lieutenant Colonel Dubois

Parc d'Activité Rennes Ouest

35 132 VEZIN LE COQUET

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

PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

Du 4 Juin 2025

Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2024

# Cabinet COLLET

**Commissaire Aux Comptes**

~

**Siret : 830 255 816 00019- A.P.E. : 69.20Z**

## Sommaire

### Contenu

1 – Opinion .....	3
2 – Fondement de l'opinion .....	3
2.1 – Référentiel d'audit .....	3
2.2 – Indépendance .....	3
3 – Justification des appréciations .....	4
4 – Vérifications spécifiques .....	4
5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels .....	4
6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels .....	5

# Association OPTIMA,

Exercice clos le 31 Décembre 2024,

Rapport du Commissaire Aux Comptes  
sur les Comptes annuels

A l'Assemblée Générale,

## 1 – Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OPTIMA 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.

## 2 – Fondement de l'opinion

### 2.1 – 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.

### 2.2 – 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 allant du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### 3 – 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.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et des principes comptables suivis par votre association et exposés dans votre annexe, nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les produits les plus importants et les principales charges, sont respectivement les prestations et subventions, puis les charges de personnel nécessaires à la réalisation de vos activités. Il nous importe de vérifier régulièrement leur justesse comptable. Ainsi, nous avons vérifié par sondage l'attribution des subventions et le paiement de celles-ci. Nous avons également vérifié la pertinence des provisions pour risques et charges comptabilisés. S'agissant des charges de personnel, nous avons notamment vérifié leur montant brut, les charges sociales afférentes et les provisions qui en découlent.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### 4 – 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 aux adhérents.

### 5 – 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'entité à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## 6 – 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 l'entité.

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

il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements

ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;  
il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à LE RHEU  
Le 22 mai 2025,

Le commissaire Aux Comptes  
**CABINET COLLET**

Noël GUERIN  
Associé

**SARL CABINET COLLET**  
Audit & Expertise Comptable  
1, passage des sports BP 35202  
**35650 LE RHEU**  
Siret : 83025581600019  
Tél : 0299608918



Bilan Actif

		Du 01/01/2024 au 31/12/2024		Au 31/12/2023
		Brut	Amort. Prov.	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires		705		705
Autres immobilisations incorporelles		119 598	89 524	30 074
Immobilisations incorporelles en cours				41 068
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains		51 450		51 450
Constructions		828 123	671 248	156 874
Installations techniques, matériel et outillages industriels		15 100	5 321	9 779
Autres immobilisations corporelles		326 108	275 854	50 254
Immobilisations corporelles en cours				47 708
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés		354 227		354 227
Prêts				347 186
Autres immobilisations financières		19 695		19 695
				21 035
	TOTAL I	1 715 005	1 041 947	673 058
	II			699 184
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés		507 733	8 337	499 396
Créances reçues par legs ou donations				538 774
Autres		195 596		195 596
Valeurs mobilières de placement		1 000 000		1 000 000
Instruments de trésorerie				950 000
Disponibilités		321 000		321 000
Charges constatées d'avance		55 079		55 079
	TOTAL III	2 079 407	8 337	2 071 071
	IV			2 038 734
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	3 794 412	1 050 284	2 744 128
				2 737 918

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

# Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 626 942	1 656 736
Excédent ou déficit de l'exercice	-160 028	-29 794
<b>Situation nette</b>	<b>1 466 915</b>	<b>1 626 942</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	216	441
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 467 130</b>	<b>1 627 383</b>
Comptes de liaison		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>	<b>II</b>	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	33 214	7 924
<b>TOTAL III</b>	<b>33 214</b>	<b>7 924</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	207 246	181 439
<b>TOTAL IV</b>	<b>207 246</b>	<b>181 439</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	98 823	124 334
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	157 911	177 225
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	701 464	567 698
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	782	1 211
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	77 557	50 705
<b>TOTAL V</b>	<b>1 036 538</b>	<b>921 171</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 744 128</b>	<b>2 737 918</b>

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

# Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	120	100
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	3 462 157	3 186 955
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 204 171	1 133 153
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	263 563	270 387
Utilisations des fonds dédiés	7 924	70 028
Autres produits	2 032	2 821
<b>TOTAL I</b>	<b>4 939 968</b>	<b>4 663 445</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	757 355	716 080
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	130 782	115 009
Salaires et traitements	3 424 658	3 124 492
Charges sociales	682 480	659 217
Dotations aux amortissements et dépréciations	70 250	59 151
Dotations aux provisions		9 726
Reports en fonds dédiés	33 214	7 924
Autres charges	9 937	2 264
<b>TOTAL II</b>	<b>5 108 677</b>	<b>4 693 863</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-168 709</b>	<b>-30 418</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	7 064	3 834
Autres intérêts et produits assimilés	34 837	15 078
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 396	211
<b>TOTAL III</b>	<b>43 297</b>	<b>19 122</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 513	830
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 513</b>	<b>830</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>41 784</b>	<b>18 292</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-126 925</b>	<b>-12 126</b>

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	425	375
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		21 460
<b>TOTAL V</b>	<b>425</b>	<b>21 835</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	3 528	13 959
Sur opérations en capital		12 000
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	30 000	15 344
<b>TOTAL VI</b>	<b>33 528</b>	<b>41 303</b>
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-33 102	-19 468
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	<b>-1 800</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>4 983 690</b>	<b>4 704 403</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 143 717</b>	<b>4 734 196</b>
EXCEDENT OU DEFICIT	-160 028	-29 794

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	4 280	3 480
<b>TOTAL</b>	<b>4 280</b>	<b>3 480</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	4 280	3 480
<b>TOTAL</b>	<b>4 280</b>	<b>3 480</b>

# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 2 744 128 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -160 028 Euros.

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

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

## PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

*Depuis 1993, Optima prévient le conflit, anime la concertation, améliore la cohésion sociale dans les quartiers populaires grâce à des interventions de Médiation Sociale. Les projets menés pour le compte de collectivités locales et de bailleurs sociaux ont tous pour objectif de permettre aux citoyens de se réapproprier un espace public apaisé et partagé.*

*Pour le bien vivre ensemble, Optima a développé de nombreuses formes d'intervention :*

*Des interventions de terrain qui contribuent directement à la prévention sociale et la tranquillité publique, au cœur de la ville, au plus proche des habitants dans les espaces publics ou partagés :*

- . Médiation sociale urbaine*
- . Médiation de nuit*
- . Médiation en milieu scolaire*
- . Médiation chantier*
- . Médiation au sein des espaces de loisirs (médiathèques, jardins familiaux, piscines.)*
- . Médiation au sein de services publics*

*Des actions spécifiques d'aller-vers, d'animation de la citoyenneté et de cohésion sociale :*

- . Référents de parcours*
- . Animation de conseils citoyens*
- . Médiation conventionnelle*
- . Gestion des encombrants*

*Des formations professionnalisantes pour les médiateurs et des actions de sensibilisation pour tous :*

- . Formation professionnelle à la médiation sociale (Centre de Formation des Apprentis depuis 2019)*
- . Sensibilisation aux conduites à risque (ateliers Opti'Prév)*

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 2 744 128 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -160 028 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a pour activité principale la médiation sociale. Elle intervient essentiellement auprès de collectivités et de bailleurs sociaux.

Les autres activités sont la formation et le conseil.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

## Faits caractéristiques

Néant.

## Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

## 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 cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances

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

## Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture :

- Provision prud'homme pour 120 257 euros
- Provision indemnité départ à la retraite pour 86 989 euros

## Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue selon la recommandation n° 2013-02 du 7 novembre 2013 de l'ANC sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportés sur le calcul de la provision pour l'exercice 2022) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales). La progression des salaires a fait l'objet d'une réévaluation de 1% à 2,5% à compter de 2022,
- taux d'actualisation retenu à 3,36%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 86 989 euros.

### Fonds dédiés et reportés

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

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 33 214 euros.

### Concours publics et subventions de l'exercice

#### Subvention d'exploitation =

- Etat pour 905 191 €
- Collectivités territoriales pour 261 444 €
- Autres pour 37 536 €

### Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 107 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 40 €/heure correspond à un montant de 4 280 euros contre 3 480 euros lors du précédent exercice.

Organisme de formation

A/ Ressources de l'organisme (Arrêté du 2 août 1995)				
Origine des fonds	Monant (N)		Monant (N-1)	
	en €	en %	en €	en %
I - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	41 114	16%	61 133	20%
Etat, collectivités locales, étab.pub	100 814	40%	59 271	19%
Entreprises : Via Opco, OMA, FAF...	97 821	38%	129 907	42%
Particuliers	0			
Sous total I	239 749	94%	250 311	81%
II - Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes	0			
Etat	0			
Régions	0			
Autres collectivités territoriales	0			
Sous-total II	0	0%	0	0%
III - Autres ressources				
Autres organismes de formation		0%		0%
Autres ressources	15 235	6%	60 032	19%
Sous-total III	15 235	6%	60 032	19%
Total des ressources	254 984	100%	310 343	100%

B/ Décomposition des actions de formation par finalité (Arrêté du 2 août 1995)				
Finalité des actions	Volumes financiers			
	Monant (N)		Monant (N-1)	
	en €	en %	en €	en %
Diplômantes	204 202	80%	206 902	67%
Perfectionnement professionnel et qualifiant	34 599	14%	57 606	
Insertion sociale	16 183	6%	45 835	
Total	254 984	100%	310 343	100%

C/ Convention de ressources publiques affectées (Arrêté du 2 août 1995)				
Convention (libellé, etc...)	Montant initial (K€)	SUIVI D'EXECUTION		
		Solde début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Solde en fin d'exercice



# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	116 853		3 450
<b>TOTAL</b>	<b>116 853</b>		<b>3 450</b>
Terrains	51 450		
Constructions :	767 809		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	60 313		
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	11 335		3 765
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport	69 917		5 833
- De bureau et informatique, mobilier	229 019		21 339
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>1 189 843</b>		<b>30 937</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	347 186		7 041
Prêts et autres immobilisations financières	21 035		
<b>TOTAL</b>	<b>368 221</b>		<b>7 041</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 674 917</b>		<b>41 428</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			120 303
<b>TOTAL</b>			<b>120 303</b>
Terrains			51 450
Constructions :			767 809
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencés et aménagt. const.			60 313
Installations :			15 100
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencés et aménagt. divers			
- De transport			75 750
Matériel :			250 358
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>			<b>1 220 780</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			354 227
Prêts et autres immobilisations financières	1 340		19 695
<b>TOTAL</b>	<b>1 341</b>		<b>373 922</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 340</b>		<b>1 715 005</b>

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	75 080	14 443		89 524
<b>TOTAL</b>	<b>75 080</b>	<b>14 443</b>		<b>89 524</b>
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	599 657	22 267		621 923
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	47 172	2 153		49 325
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 596	2 725		5 321
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	41 644	11 372		53 016
Matériel de bureau et informatique, mobilier	209 584	13 253		222 838
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>900 653</b>	<b>51 770</b>		<b>952 423</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>975 733</b>	<b>66 213</b>		<b>1 041 947</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GENERAL</b>							

DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment. Dot. exercice aux amort. Montant net en fin d'exercice

Frais d'émission d'emprunts à étaler  
Primes de remboursement des obligations

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	19 695		19 695
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	507 733	507 733	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	4 419	4 419	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	1 800	1 800	
Taxe sur la valeur ajoutée	57 114	57 114	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	132 263	132 263	
Charges constatées d'avance	55 079	55 079	
<b>TOTAL</b>	<b>778 103</b>	<b>758 408</b>	<b>19 695</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice  
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	98 823	26 179	72 644	
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	157 911	157 911		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	298 362	298 362		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	286 213	286 213		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	104 809	104 809		
Autres impôts, taxes et assimilés	12 080	12 080		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	782	782		
Produits constatés d'avance	77 557	77 557		
<b>TOTAL</b>	<b>1 036 538</b>	<b>963 894</b>	<b>72 644</b>	

(1) *Emprunts souscrits en cours d'exercice*

(1) *Emprunts remboursés en cours d'exercice*

25 510

Commentaire

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

# Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	1 656 736	-29 794			1 626 942
Excédent ou déficit de l'exercice	-29 794	29 794			-160 028
Situation nette	1 626 942				1 466 915
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	441			225	216
Provisions réglementées					
TOTAL	1 627 383			225	1 467 130

Commentaire

# Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées		1 014	4 193		
<b>TOTAL I</b>		<b>1 014</b>	<b>4 193</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	89 654		2 665		86 989
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges	91 785	30 000	1 528		120 257
<b>TOTAL II</b>	<b>181 439</b>	<b>30 000</b>	<b>4 193</b>		<b>207 246</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	7 323	1 014			8 337
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	<b>7 323</b>	<b>1 014</b>			<b>8 337</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>	<b>188 762</b>	<b>32 028</b>	<b>8 387</b>		<b>215 583</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		1 014	4 193		
- financières					
- exceptionnelles		30 000			

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2024	31/12/2023
	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
TOTAL		
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
Nombre d'heures de bénévolat sur 2024 = 107 heures		
Taux horaire retenu = 40 € / heure		
Valorisation du bénévolat au titre de l'exercice 2024	4 280	3 480
TOTAL	4 280	3 480
TOTAL GENERAL	4 280	3 480
Répartition par nature de ressources	31/12/2024	31/12/2023
	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
TOTAL		
875 - Bénévolat		
Nombre d'heures de bénévolat sur 2024 = 107 heures		
Taux horaire retenu = 40 € / heure		
Valorisation du bénévolat au titre de l'exercice 2024	4 280	3 480
TOTAL	4 280	3 480
TOTAL GENERAL	4 280	3 480

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens	14	
Employés	88	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	15	
TOTAL		124



# Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	109 000
TOTAL	109 000

Commentaires :

Le poste autres engagements correspond à

- un nantissement donné sur la réalisation du Prêt N° 5302716 d'un montant de 190 000 € réalisé auprès de la Caisse d'Epargne pour un montant de 97 000 €.
- un gage donné sur la réalisation du Prêt N°174229C d'un montant de 12 000 € réalisé au du Crédit Coopératif pour un montant de 12 000 €.

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 295	54 226
Dettes fiscales et sociales	415 265	352 586
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	456 560	406 812

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	28 492	25 483
Autres créances	132 263	85 930
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	16 134	10 130
TOTAL	176 889	121 542

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation	77 557	50 705
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		77 557	50 705

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	55 079	57 142
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		55 079	57 142

Commentaire