



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing

180 Rue de l'annoy 59650 VILLENEUVE D'ASCQ

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

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92068 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing
180 Rue de l'annoy 59650 VILLENEUVE D'ASCQ

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'Association Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing,

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 Les Entreprises Adaptées des Papillons Blancs de Roubaix Tourcoing, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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

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



Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.

Marcq en Baroeul, le 10 juin 2025

KPMG SA

Jocelyn SCAMPS

Associé

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2024

	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	NET EXERCICE 2023	NET EXERCICE 2023
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
FRAIS D'ETABLISSEMENT			0,00 €	0,00 €
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRE D'USUFRUIT				
CONCESSIONS,BREVETS,LICENCES				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORP.			0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS INCORP. en cours			0,00 €	0,00 €
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TERRAINS			0,00 €	0,00 €
CONSTRUCTIONS			0,00 €	0,00 €
INST TECHN MAT ET OUT	844 346,74 €	739 918,15 €	104 428,59 €	109 202,32 €
AUTRES IMMOBILISATIONS CORP.	1 271 591,96 €	1 027 777,59 €	243 814,37 €	237 595,54 €
IMMOBILISATIONS EN COURS			0,00 €	0,00 €
AVANCES ET ACPTEs			0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES			0,00 €	0,00 €
AUTRES TITRES IMMOBILISES			0,00 €	0,00 €
PRETS			0,00 €	0,00 €
AUTRES IMMOB FINANCIERES			0,00 €	0,00 €
TOTAL I	2 115 938,70 €	1 767 695,74 €	348 242,96 €	346 797,86 €
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS MATIERES PREMIERES	44 319,45 €		44 319,45 €	46 105,09 €
AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION (B&S)				
STOCKS DE PRODUITS ET MARCAHANDISES				
STOCKS PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS			0,00 €	0,00 €
MARCHANDISES				
AUTRES STOCKS				
FOURNISSEURS DEBITEURS AVANCES / ACOMPTES			0,00 €	374,00 €
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	469 665,28 €	2 884,34 €	466 780,94 €	374 667,54 €
REDEVABLES ET COMPTES RATTACHES			0,00 €	0,00 €
CREANCES RECUES PAR LEGS OU DONATIONS				
AUTRES CREANCES	400 578,07 €		400 578,07 €	107 677,48 €
VALEUR MOBILIERE DE PLACEMENT			0,00 €	0,00 €
DISPONIBILITES	1 709 170,20 €		1 709 170,20 €	1 821 715,69 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	355,34 €		355,34 €	335,96 €
TOTAL II	2 624 088,34 €	2 884,34 €	2 621 204,00 €	2 350 875,76 €
CHARGES à REPARTIR sur PLUS. EXER. IV	0,00 €		0,00 €	0,00 €
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS				
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS				
ECARTS DE CONVERSION				
TOTAL III	0,00 €		0,00 €	0,00 €
TOTAL GENERAL (I à III)	4 740 027,04 €	1 770 580,08 €	2 969 446,96 €	2 697 673,62 €

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/24
PASSIF

	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023
FONDS PROPRES		
<i>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</i>		
FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
<i>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</i>		
FONDS STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
<i>ECARTS DE REEVALUATION</i>		
ECARTS DE REEV/BIENS SANS DT REP		
<i>RESERVES</i>		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES		
EXCEDENTS ET RESERVES AFFECTES A L' INVESTISSEMENT	301 077,43	301 077,43
RESERVES DE COMPENSATION DES DEFICITS		
RESERVES DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT		
EXCEDENTS AFFECTES A LA COUVERTURE DU BFR		
AUTRES RESERVES		
<i>REPORT A NOUVEAU</i>		
RAN HORS ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES		
RAN DES ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES NON CONTROLEES		
RAN DES ACTIVITES SOCIALES OU MEDICO-SOCIALES CONTROLEES		
REPORT A NOUVEAU	1 078 260,18	933 904,95
DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION		
CHARGES DES ACTIV. SOC. ET MEDICO-SOC. (PRISE EN CHARGES DIFFEREES)		
<i>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</i>		
RESULTAT DE L'EXERCICE GESTION PROPRE	74 819,26	144 355,23
RESULTAT GESTION CONTROLEE		
TOTAL RESULTAT	74 819,26	144 355,23
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASS AVEC DT DE REPRISE		
APPORTS		
RST SOUS CONTRÔLE DE TIERS		
situation nette	1 454 156,87	1 379 337,61
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES		
SUBVENTION INVESTISSEMENT	422,50	2 642,85
PROVISIONS REGLEMENTEES POUR COUVERTURE DE BFR		
PROVISION REFLEMENTEES RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS	101 928,17	101 928,17
AUTRES PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL I	1 556 507,54	1 483 908,63
FONDS DEDIES		
FONDS DEDIES INVESTISSEMENT	8 062,25	8 062,25
FONDS DEDIES EXPLOITATION/STAGIAIRES		
FONDS DEDIES TRAVAUX		
FONDS DEDIES GENEROSITE PUBLIC		
TOTAL II	8 062,25	8 062,25
PROVISION RISQUES ET CHARGES		
PROVISIONS POUR RISQUES	184 994,04	159 994,04
PROVISIONS POUR CHARGES	111 050,00	117 350,00
TOTAL III	296 044,04	277 344,04
DETTES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS (4) (5)		

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES(4) (6)		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	7 291,29	6 132,09
REDEVABLES CREDITEURS		
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	114 084,56	99 279,57
DETTE LEGS ET DONATIONS		
DETTE FISCALES ET SOCIALES	278 442,93	329 088,57
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	709 014,35	493 858,47
COMPTES DE REGULARISATIONS		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
TOTAL IV	1 108 833,13	928 358,70
ECARTS DE CONVERSION PASSIF		
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV)	2 969 446,96	2 697 673,62
(4) DT À PLUS D'UN AN		
(4) DT À MOINS D'UN AN		
(5) DT SOLDE CREDITEURS DE BANQUE		
(6) EMPRUNTS PARTICIPATIFS		

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDÉ LES EA DES PAPILLONS BLANCS ROUBAIX TOURCOING 31/12/2024

	31/12/2024	31/12/2023
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	207 772,75	187 757,55
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités soc et medico-soc</i>	207 772,75	187 757,55
Ventes de prestations de services	1 797 282,72	1 802 792,24
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations relatives aux act. soc et medico-soc</i>	1 797 282,72	1 802 792,24
Production stockée		
Produits des tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 138 538,68	1 120 658,41
<i>dont contrib.fin.des autorités de tarif. Actv. Soc.et medico-soc</i>		
versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
ressources liées à la générosité du public		
contributions financières		
Reprise sur provisions et amortissements	7 263,02	7 371,60
Transfert de charges		
utilisation des fonds dédiés		
Complément de rémunération des travailleurs handicapés		
Autres produits	16 094,99	23 991,95
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	I 3 166 952,16	3 142 571,75
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	111 258,19	102 035,85
Variation de stock matières premières et approvisionnements	1 785,64	-144,20
Autres achats et charges externes (3)	520 784,04	445 574,77
Impôts et versements assimilés	8 303,13	8 099,37
Salaires et traitements	1 888 501,67	1 879 235,64
Charges sociales	436 423,57	430 952,25
Dotations aux amortissements sur immobilisations	129 423,56	119 054,21
Dotations aux amortissements sur charges à répartir		
Dotation provisions sur immobilisations		
Dotation provisions sur actif circulant	2 884,34	963,02
Dotation pour risques et charges	25 000,00	30 000,00
reports de fonds dédiés		
Autres charges	1 700,93	4 939,54
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	II 3 126 065,07	3 020 710,45
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	I-II 40 887,09	121 861,30
Produits financiers		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	40 925,82	14 891,31
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets/cession de valeur mobilière de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	V 40 925,82	14 891,31
Dotations aux amortissements et provisions		

Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes s/cession de valeur mobilière de placement			
TOTAL CHARGES FINANCIERES	VI	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER	V-VI	40 925,82	14 891,31
RESULTAT COURANT	I-II+III-IV+V-VI	81 812,91	136 752,61
Sur opérations de gestion			6 248,07
Sur opérations en capital		2 220,35	9 154,55
Reprises sur provisions			
Transfert de charges			
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	VII	2 220,35	15 402,62
Sur opérations de gestion			4 800,00
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements et provisions			
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	VIII	0,00	4 800,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	VII-VIII	2 220,35	10 602,62
Impôts sur les bénéfices	IX	9 214,00	3 000,00
TOTAL DES PRODUITS	I+III+V+VII	3 210 098,33	3 172 865,68
TOTAL DES CHARGES	II+IV+VI+VIII+IX	3 116 851,07	3 022 510,45
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	X		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XI		
EXCEDENT OU INSUFFISANCE	I-II+III-IV+V+VII-VIII-IX+X-XI	74 819,26	144 355,23
Incorporation de résultat antérieur	XII		
RESULTAT AU BILAN	I-II+III-IV+V+VII-VIII-IX+X-XI+XII	74 819,26	144 355,23

dt pdts afférents à des exercices antérieurs		
dt charges afférentes à des exercices antérieurs		
dt redevances de crédit bail mobilier		
dt redevances de crédit bail immobilier		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Bénévolats		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
Secours en nature		
Mise à dispositions gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		

Sommaire

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Évènements principaux de l'exercice

1.2 Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations corporelles - Mouvements principaux

2.1.1.1 *Mouvements de l'exercice*

2.1.1.2 *Immobilisations corporelles - Amortissements pour dépréciation*

2.1.2 Coûts des emprunts

2.1.3 Titres immobilisés

2.1.4 Actif circulant

2.1.5 Valeurs mobilières de placements

2.2 Bilan passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 *Les réserves d'investissements*

2.2.1.2 *La réserve de trésorerie*

2.2.1.3 *Les reports à nouveau*

2.2.2 Dettes – Classement par échéance

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Refacturations internes

4 Les Engagements hors bilan

4.1 les engagements donnés

4.2 les engagements reçus

5 Montant des rémunérations et avantages divers des dirigeants bénévoles et salariés

6 Bénévolat et mise à disposition

7 Honoraires du commissaire aux comptes

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits marquants de l'exercice 2024 sont les suivants :

- L'année 2024 s'est caractérisée par les éléments suivants :
 - au niveau activité : stabilité du chiffre d'affaires
 - au niveau RH : Arrivée d'un nouveau Directeur et renouvellement de l'équipe d'encadrement Cadiflor
 - au niveau financier : un résultat positif pour les 2 entités et une progression des investissements.

Globalement l'activité de l'année se solde par un excédent de 74 819.26 €.

La répartition des résultats est la suivante :

- 20 975.48 € pour Defabnord.
- 53 843.28 € pour Cadiflor.

1.2 Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

A) Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été établis et présentés conformément aux articles R314 – 5 et R 314-81 du CASF, et selon la réglementation Française en vigueur.

L'association ayant des produits issus de la tarification de ses établissements et services relevant de l'article R 314.-1 représentant plus de 50% de ses produits d'exploitation, applique au niveau consolidé le plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux fixé par l'arrêté prévu à l'article R. 314-5. Cet arrêté (modifié le 12/12/2007) est établi par référence :

1° Au plan comptable des établissements publics sociaux et médico-sociaux, pour ce qui concerne les comptes d'immobilisation, les comptes de charges et les comptes de charge à répartir, les comptes de produits et les comptes d'affectation des résultats excédentaires ;

2° Au plan comptable des associations et des fondations, pour ce qui concerne les comptes de capitaux, les comptes de stocks, les comptes de tiers, les comptes financiers, la prise en comptes des frais de siège.

Evénements postérieurs à la clôture

La période d'inflation actuelle va entraîner une augmentation générale des coûts sur l'année

suivante notamment sur le chauffage, l'électricité et les coûts d'entretien.

B) Les conventions générales comptables suivantes ont été appliquées dans le respect des principes suivants :

- prudence
- continuité d'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

Les règlements du CRC (Comité de la Réglementation Comptable) n°2002-10 et 2004-06 relatifs aux actifs et amortissements sont été mis en œuvre dans notre association. Ces dispositions ne sont pas nouvelles pour notre association qui a toujours enregistré les immeubles par lots avec des durées d'amortissement différentes selon la nature des lots :

- lot gros œuvre : 30 à 50 ans
- lot couverture : 15 à 20 ans
- lot électricité : 15 ans
- lot menuiseries extérieures : 15 ans
- lot aménagement (chauffage...) : 10 ans

B) L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

C) Les méthodes d'évaluation retenues n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC et ses règlements modificatifs.

2. Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations corporelles - Mouvements principaux

2.1.1.1 Mouvements de l'exercice

Les investissements réalisés au cours de l'exercice s'élèvent à 130 868.66 € selon détail fournis ci-joint.

2.1.1.2 Immobilisations corporelles - Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	Durée de vie des composants
Matériel et outillage	Linéaire	Durée d'utilisation
Installations générales	Linéaire	Durée d'utilisation
Matériel de transport	Linéaire	Durée d'utilisation
Matériel de bureau	Linéaire	Durée d'utilisation
Mobilier de bureau	Linéaire	Durée d'utilisation

--	--	--

2.1.2 Coûts des emprunts

Le coût des emprunts est comptabilisé en charges.

2.1.3 Titres immobilisés

Pas d'immobilisations financières en 2024.

2.1.4 Actif circulant

Cf Etat consolidé des créances

2.1.5 Valeurs mobilières de placements

NEANT

2.2 Bilan passif

2.2.1 Les Fonds associatifs avec et sans droit de reprise

2.2.1.1 Les réserves d'investissements

Cf tableau des réserves et provisions

2.2.1.2 La réserve de trésorerie

Cf tableau des réserves et provisions

2.2.1.3 Report à nouveau :

Il s'agit des résultats antérieurs.

2.2.2 Dettes - Classement par échéance

Cf Etat consolidé des dettes.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Refacturations internes

Les écritures entre les établissements ont été annulées en consolidation.

3.2 Détail des ressources

Chiffre d'affaires	2 005 055 €
Aide au poste	1 128 729 €
Subvention spécifique EA	9 809 €
Produits financiers	40 926 €
Produits exceptionnels	2 220 €
Reprise provision	7 263 €
Remboursements éléments salariaux (IJSS,...) et autres	16 095 €
Total des produits	3 210 097 €

4 Engagements hors bilan

4.1 Engagements donnés :

- Sûretés réelles consenties :

NEANT

- Garanties :

NEANT

- Crédit bail :

NEANT

4.2 Engagements reçus :

- Cautions et garanties obtenues :

NEANT

- Autorisation de découvert :

Autorisation de découvert SOCIETE GENERALE de 100 000,00€ au 31/12/2024.

4.3 Engagement relatif aux indemnités de fin de carrière (retraite)

L'engagement relatif à l'indemnité de départ en retraite au 31/12/2024 a été calculé selon la méthode des unités de crédit projetées avec salaire en fin de carrière en fonction des paramètres suivants :

- Calcul des droits à partir des données de la convention collective.
- Application de la table de mortalité INSEE 2009.
- Application d'un taux de turn-over différencié selon le statut, la tranche d'âge et basé sur les statistiques de départ des cinq dernières années.
- Taux d'actualisation de 3.30%, taux de progression annuel du point de 0.55% et prise en compte des progressions de salaire liées à l'avancée en ancienneté dans la grille.
- Age de départ : 64 ans.
- Taux de charges sociales retenu : 53% pour les non-cadres et 61.00% pour les cadres.

Sur ces bases, la dette actuarielle au 31/12/2024 a été estimée à 137 907 €. L'engagement net non couvert par les provisions et fonds dédiés afférents comptabilisés au 31 décembre 2024 s'élève à 0€.

5 Montant des rémunérations et avantages divers des cadres dirigeants bénévoles et salariés.

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages des cadres dirigeants bénévoles ou salariés à savoir la présidente, le secrétaire et le trésorier pour l'année 2024 s'élève à 0 €.

6 Bénévolat et mises à disposition

En l'absence de renseignements quantitatifs fiables et du faible impact, l'option n'a pas été prise de procéder à son enregistrement comptable.

7 Honoraires du commissaire aux comptes

Conformément au décret 2008-1487 du 30 décembre 2008 modifiant l'article R.123-198 du Code de commerce relatif aux informations devant figurer dans l'annexe aux comptes annuels, les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisées en charges pour l'exercice 2024 s'élèvent à 2 500.€.

8 Effectif à la clôture de l'exercice

	Hommes	Femmes	Total
Cadres	3	0	3
Employés et techniciens	4	3	7
Ouvriers	62	18	80
Total	69	21	90

Variation Consolidée des immobilisations - Exercice clos le 31/12/2024					
IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions et Apports	Cessions et Mises hors service	Virements de poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.					
Droit au bail, fonds commercial					
Autre immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo incorporelles					
Immobilisations incorporelles TOTAL I					
Terrains et agencements de terrains					
Constructions					
I.G.A.A. sur constructions					
Installations techniques Matériel et outillage	800 186,42	44 160,32			844 346,74
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	550 633,34	4 036,20			554 669,54
Autres immos corporelles matériel de transport	502 206,28	79 994,24			582 200,52
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	85 392,99	1 376,40			86 769,39
Autres immos corporelles Mobilier	46 651,01	1 301,50			47 952,51
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immos corporelles					
Immobilisations corporelles TOTAL II	1 985 070,04	130 868,66			2 115 938,70
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Immobilisations financières TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I + II + III) ...	1 985 070,04	130 868,66			2 115 938,70
Dont immobilisations subventionnées					
- sur taxe d'apprentissage					
- autres					

Variation Consolidée des amortissements - Exercice clos le 31/12/2024						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant Amort début Exercice	Augment. dotations exercice	Diminut. amort sur Immos sorties	Virements de poste à poste	Montant Amort fin Exercice	
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.						
Droit au bail, fonds commercial						
Autre immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immo incorporelles						
Immobilisations incorporelles TOTAL I						
Terrains et agencements de terrains						
Constructions						
I.G.A.A. sur constructions						
Installations techniques Matériel et outillage	690 984,10	48 934,05			739 918,15	
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	508 582,14	12 447,73			521 029,87	
Autres immos corporelles matériel de transport	332 221,13	60 273,15			392 494,28	
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	69 966,80	5 198,60			75 165,40	
Autres immos corporelles Mobilier	36 518,01	2 570,03			39 088,04	
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immos corporelles						
Immobilisations corporelles TOTAL II	1 638 272,18	129 423,56			1 767 695,74	
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Immobilisations financières TOTAL III						
TOTAL GENERAL (I + II + III) ...	1 638 272,18	129 423,56			1 767 695,74	
Dont immobilisations subventionnées						
- sur taxe d'apprentissage						
- autres						

Variation Consolidée des réserves et provisions - Exercice clos le 31/12/2024

Nature	Montant début exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminutions reprises utilisées	Diminutions reprises non utilisées	Montant fin exercice
RESERVES					
Réserve d'investissement	301 077,43				301 077,43
Réserve de compensation					
Réserve de trésorerie					
Autres réserves					
TOTAL RESERVES	301 077,43				301 077,43
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Réserve de trésorerie	101 928,17				101 928,17
Réserve des plus values nettes d'actif					
Autres provisions réglementées					
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (1)	109 990,42				109 990,42
PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour litiges					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour risques d'emploi					
Provisions pour rémunération des T.H.					
Autres provisions pour risques					
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES (2)					
PROVISIONS POUR CHARGES					
Provisions pour pensions et oblig. similaires	159 994,04	25 000,00			184 994,04
Provisions pour grosses réparations	117 350,00				111 050,00
Autre provisions pour charges			6 300,00		
TOTAL PROVISIONS POUR CHARGES (3)	277 344,04	25 000,00	6 300,00		296 044,04
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations incorporelles					2 884,34
Sur immobilisations corporelles					
Sur immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes redevables et usagers					
Sur comptes clients		2 884,34			
Sur comptes financiers					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (4)		2 884,34			2 884,34
TOTAL PROVISIONS (1+2+3+4)	387 334,46	27 884,34	6 300,00		408 918,80
Dont - d'exploitation					
Dotations - financières					
Et reprises - exceptionnelles					
Dont provisions refusées par la tutelle					
Dont					
Dont					

Etat Consolidé des Echéances, Créances et Dettes - Exercice clos le 31/12/2024

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances de l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Créances de l'actif circulant				
Redevables et comptes rattachés				
Clients et comptes rattachés	469 665,28	469 665,28		
Autres créances	400 578,07	400 578,07		
Charges constatées d'avance				
TOTAL CREANCES	870 243,35	870 243,35		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes 2 ans max à l'origine	550 000,00	550 000,00		
Emprunts et dettes à plus de 2 ans				
Emprunts et dettes financières divers				
Redevables créditeurs				
Fournisseurs et comptes rattachés	121 375,85	121 375,85		
Dettes fiscales et sociales	284 099,45	284 099,45		
Dettes sur immob et comptes rattachés				
Autres dettes	153 357,83	153 357,83		
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	1 108 833,13	1 108 833,13		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				