



Commissariat aux comptes
Audit contractuel
Conseil financier opérationnel

IMF RIS - Institut Méditerranéen de Formation, Recherche et Intervention Sociale

Assemblée générale du 26 juin 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Approbans Audit

Société de commissariat aux comptes inscrite près la cour d'appel d'Aix-en-Provence
Société à responsabilité limitée au capital de 100 000 euros

525 098 786 RCS Marseille

93, rue de la République, 13002 Marseille | Tel. +33 (0) 486 010 793

www.approbans.com

IMF RIS - Institut Méditerranéen de Formation,
Recherche et Intervention Sociale
Assemblée générale du 26 juin 2025

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

Aux Membres de l'Association,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 21 octobre 2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous les réserves décrites dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserves », 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.

Nous attirons votre attention sur le fait qu'un refus de certifier a été envisagé, notre certification ayant été maintenue sur la base des réserves et commentaires détaillés ci-après. Cette position s'explique par les diverses écritures de correction comptabilisées et par les efforts de l'Association dans la mise en place d'axes d'amélioration, comme précisé dans le paragraphe « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe aux comptes annuels ci-jointe.

II. Fondement de l'opinion avec réserves

Réserve pour désaccord (comptabilisation des fonds dédiés)

Les fonds dédiés ont été comptabilisés sans prendre en compte les mises à jour afférentes à la situation de l'association au 31 décembre 2024 et restent au même montant qu'à la clôture précédente, soit € 258k.

En conséquence, et en l'absence de l'écriture d'inventaire mettant à jour ce montant, nous formulons une réserve relative à la comptabilisation de fonds dédiés qui ne correspondent pas à la situation de l'IMF à la clôture 2024.

L'absence de données sur ce point ne nous permet pas d'estimer son incidence.

Réserve pour limitation (provision pour risques et charges)

Les éléments relatifs aux provisions pour risques et charges sont porteurs de diverses incertitudes : essentiellement issues de l'outil utilisé pour la détermination de la provision pour indemnité de départ en retraite, comme précisé sous le tableau d' « Etat des provisions » de l'annexe, mais également du fait de la documentation limitée permettant d'apprécier l'ensemble des litiges de l'Association à fin décembre 2024.

En conséquence, et sans pouvoir en estimer le montant, nous formulons une réserve relative au montant des provisions pour risques et charges.

Réserve pour limitation (information figurant en annexe)

Les informations contenues dans l'annexe, reçue tardivement la veille du présent rapport, ne respectent pas l'intégralité des dispositions légales correspondantes, en particulier quant à l'incidence chiffrée du changement de méthode (voir *infra*), et contiennent quelques inexactitudes qui n'ont pas pu être corrigées.

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 des commissaires 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 21 octobre 2024 (date de la désignation) à la date d'émission de notre rapport.

III. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans l'annexe aux comptes annuels relatifs :

- au changement de méthode de comptabilisation des subventions d'exploitation décrit dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.
Comme évoqué au paragraphe précédent « II - Fondement de l'opinion avec réserves », l'incidence chiffrée de ce changement de méthode n'est cependant pas mentionnée dans l'annexe ;
- à la régularisation et à la correction d'erreurs antérieures, notamment liées à la comptabilisation des prêts CIL et à l'apurement d'un passif comptabilisé dans les comptes de l'Association depuis, au moins, le 1^{er} janvier 2003.
Ces points sont présentés dans le paragraphe « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe.

IV. 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, outre les points décrits dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserves », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus significatives pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Ces appréciations portent sur le contrôle interne de votre Association qui présente un certain nombre de défaillances susceptibles d'impacter plusieurs process opérationnels et comptables, dont le suivi des subventions, l'archivage des justificatifs ou le cycle de facturation.

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.

V. 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 moral du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de l'Association.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport moral.

En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

VI. 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 ses 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, dans un délai donnant lieu à un commentaire à la fin du présent rapport.

VII. Responsabilités des commissaires 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, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permettra de toujours détecter une anomalie significative qui existerait. 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 en réponse à ces risques, et recueille des éléments 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 des 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, quant à 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, la structure et le contenu des comptes annuels, et évalue si les comptes annuels reflètent les effets des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

En application de la loi, nous vous signalons enfin qu'en raison de la réception tardive de certains documents, nous n'avons pas été en mesure d'émettre le présent rapport dans les délais statutaires. C'est dans ce contexte que nos travaux ont été réalisés sur des comptes non arrêtés formellement.

Ces éléments contextuels sont la raison pour laquelle les comptes de l'exercice 2024 de votre Association sont arrêtés le même jour que leur approbation par votre Assemblée Générale.

Marseille, le 26 juin 2025

Le commissaire aux comptes



pour **Approbans Audit**, Pierre Chauvet

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

IMF
59 AVENUE DE SAINT-JUST
HIPPONE 1 - BATIMENT A
13013 MARSEILLE

relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

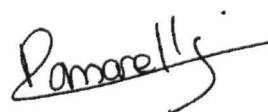
Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	10 839 359 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	3 658 662 Euros
- Résultat net comptable,	(251 319) Euros

Fait à MARSEILLE
Le 25/06/2025

Alizée BROUSSOUS
Responsable de mission

Flore PASSARELLI
Expert-comptable



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	530 963	486 983	43 981	70 101	26 120	37.26
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	365 000		365 000	365 000		
	Constructions	6 263 701	631 809	5 631 892	5 693 044	61 152	1.07
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 437 920	1 044 411	393 509	421 388	27 879	6.62
	Immobilisations en cours				46 818	46 818	100.00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	247 056		247 056	235 282	11 774	5.00
	Autres immobilisations financières	5 053		5 053	37 439	32 387	86.50
	Total I	8 849 693	2 163 202	6 686 491	6 869 074	182 583	2.66
	Comptes de liaison Total II						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	7 310		7 310		7 310	
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	1 203 886		1 203 886	2 284 506	1 080 621	47.30
	Autres créances	1 549 998		1 549 998	550 674	999 324	181.47
	Valeurs mobilières de placement	309 246		309 246	57 782	251 464	435.19
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	1 061 338		1 061 338	952 282	109 056	11.45
	Charges constatées d'avance (3)	21 091		21 091	29 516	8 425	28.54
	Total III	4 152 868		4 152 868	3 874 760	278 108	7.18
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	13 002 561	2 163 202	10 839 359	10 743 834	95 525	0.89

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	33 579	33 579		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	968 956	1 204 238	235 282	19.54
	Report à nouveau	1 119 408	945 632	173 776	18.38
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	251 319	173 776	425 095	244.62
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports	18 904	18 904		
	Legs et donations				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	564 845	617 969	53 124	8.60
	Provisions réglementées		157 660	157 660	100.00
	Droit des propriétaires				
	Total I	2 454 373	3 151 759	697 386	22.13
	Comptes de liaison				
	Total II				
	Provisions pour risques	328 808	209 600	119 208	56.87
	Provisions pour charges	403 068	284 198	118 870	41.83
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	258 050	258 050		
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	989 926	751 848	238 078	31.67
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	5 080 703	5 340 897	260 194	4.87
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	501 983	347 496	154 487	44.46
	Dettes fiscales et sociales	1 325 774	839 500	486 274	57.92
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	103 393	53 500	49 893	93.26
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	383 207	258 834	124 373	48.05
	Total IV	7 395 060	6 840 227	554 833	8.11
	Ecarts de conversion passif (V)				
	Total V				
Comptes de Régularisation					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		10 839 359	10 743 834	95 525	0.89

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an 7 011 853 6 395 938
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques 1 910

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	3 658 662	3 409 180	249 482	7.32
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	4 881 953	4 621 010	260 943	5.65
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	309 629	214 886	94 743	44.09
Collectes				
Cotisations	60	280	220	78.57
Autres produits	4 249	18 983	14 734	77.62
Total I	8 854 553	8 264 339	590 214	7.14
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	1 994 448	1 878 262	116 186	6.19
Impôts, taxes et versements assimilés	129 342	134 442	5 100	3.79
Salaires et traitements	4 492 599	4 010 073	482 526	12.03
Charges sociales	1 972 081	1 650 276	321 804	19.50
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	349 938	368 095	18 158	4.93
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	385 945	84 600	301 345	356.20
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	36 349	16 085	20 264	125.98
Total II	9 360 702	8 141 834	1 218 868	14.97
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	506 148	122 505	628 654	513.16
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		15 500	15 500	100.00
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		15 500	15 500	100.00

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

193 461

99 005

5 172

11 908

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	25 346		25 346	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	7 204	7 204	100.00
Total V	25 346	7 204	18 142	251.83
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	47 987	64 451	16 464	25.55
Différences négatives de change	56		56	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	48 043	64 451	16 409	25.46
2. Résultat financier (V-VI)	22 697	57 247	34 550	60.35
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	528 845	65 258	594 103	910.39
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	442 427	5 172	437 255	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	69 789	64 857	4 931	7.60
Reprises sur provisions et transferts de charges		10 532	10 532	100.00
Total VII	512 215	80 561	431 654	535.81
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	163 757	91 241	72 516	79.48
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	8 491	466	8 025	NS
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	61 733	9 797	51 936	530.13
Total VIII	233 981	101 503	132 477	130.52
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	278 235	20 942	299 177	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)	709		709	
Total des produits (I+III+V+VII)	9 392 115	8 336 604	1 055 510	12.66
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	9 643 434	8 292 288	1 351 146	16.29
Solde intermédiaire	251 319	44 316	295 635	667.11
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	258 050	387 510	129 460	33.41
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	258 050	258 050		
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	251 319	173 776	425 095	244.62

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 10 839 358.82 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 9 112 603.50 Euros et dégageant un déficit de 251 319.47- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

OBJET SOCIAL DE L'ACTIVITE

Former et accompagner des intervenants sociaux, travailleurs sociaux et élus, bénévoles, groupes, collectivités privées ou publiques, établissements, dans leurs actions pour répondre à l'évolution des besoins des personnes les plus fragiles, ainsi qu'à celles en situation d'exclusion sur nos territoires d'implantation comme à l'international.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Sur l'exercice 2024, plusieurs éléments significatifs sont susceptibles d'affecter la présentation des comptes :

Plusieurs corrections ont été réalisées, impactant les comptes clos au 31 décembre 2024 :

Correction du traitement comptable des prêts octroyés par le CIL :

Cette rectification a eu pour effet d'annuler le poste "Autres réserves" par un produit exceptionnel sur exercices antérieurs ; ce qui a réduit le déficit de l'exercice comptable 2024 de 247K€.

L'A-nouveaux des comptes de provisions réglementées, existant antérieurement à l'ouverture de l'exercice 2003 et non mouvementé, n'était pas justifiable à ce jour.

Il a été soldé par un produit exceptionnel sur exercices antérieurs ; ce qui a réduit le déficit de l'exercice comptable 2024 de 158K€.

Indépendamment, certains axes d'améliorations ont été mis en place sur l'exercice.

Nous pouvons notamment noter:

- une migration partielle de l'outil de facturation au cours du mois de septembre 2024 pour une meilleure gestion et suivi de la facturation ainsi que du recouvrement des créances,
- la mise en place d'un logiciel de reconnaissance OCR afin d'intégrer les factures fournisseurs en comptabilité facilitant ainsi leurs contrôles et permettant une meilleure traçabilité du processus de traitement.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Certains mouvements de personnel au sein de l'équipe financière sont à noter :

- Départ de la Directrice Générale début 2025
- Arrêt maladie du Responsable Comptable
- Embauche d'un Directeur Administratif et Financier

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, indépendance des exercices, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Un changement de méthode comptable a été opéré concernant le traitement des subventions d'exploitation.

Cette nouvelle méthode, bien que conforme aux prescriptions comptables, a entraîné une rupture de comparabilité avec les exercices antérieurs.

Pour rappel, jusqu'à l'exercice clos au 31 décembre 2023, les créances liées aux subventions d'exploitation étaient comptabilisées dans les comptes "Clients et comptes rattachés".

A compter du 1er janvier 2024 les subventions d'exploitation sont comptabilisées dans les comptes "Etat & Autres Collectivités Publiques".

Toutefois, ce changement de méthode n'impacte pas le compte de résultat et permet de suivre distinctement les flux de trésorerie et les réalisations, par subvention obtenue.

ANNEXE

Approbans Audit
Commissariat aux Comptes

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	530 963		
Terrains	365 000		
Constructions sur sol propre	4 668 192		1 64 075
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 418 662		12 772
Installations générales agencements aménagements divers	69 418		2 255
Matériel de transport	9 677		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 171 547		60 697
Emballages récupérables et divers	133 518		
Immobilisations corporelles en cours	46 818		
TOTAL	7 882 832		239 799
Prêts, autres immobilisations financières	272 722		39 028
TOTAL	272 722		39 028
TOTAL GENERAL	8 686 517		278 827

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			530 963	530 963
Terrains			365 000	365 000
Constructions sur sol propre			4 832 266	4 832 266
Installations générales agencements aménagements constr.			1 431 435	1 431 435
Installations générales agencements aménagements divers			71 673	71 673
Matériel de transport			9 677	9 677
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 192	1 223 052	1 223 052
Emballages récupérables et divers			133 518	133 518
Immobilisations corporelles en cours		46 818		
TOTAL		56 011	8 066 621	8 066 621
Prêts, autres immobilisations financières		59 641	252 109	252 109
TOTAL		59 641	252 109	252 109
TOTAL GENERAL		115 652	8 849 693	8 849 693

Concernant le poste immobilisations en cours :

47K€ d'immobilisations en cours restaient non identifiées au 31 décembre 2023.
L'activation de ces immobilisations devait intervenir sur l'exercice 2024.
Faute d'identification précise, ce poste a été soldé par le compte "Charges sur exercices antérieurs" sur l'exercice clos au 31 décembre 2024 ; ce qui a augmenté le déficit de l'exercice comptable 2024 de 47K€.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	460 862	26 120		486 983
Constructions sur sol propre		291 836	143 924	3 920	431 840
Installations générales agencements aménagements constr.		101 973	97 996		199 969
Installations générales agencements aménagements divers		87	281		368
Matériel de transport		9 677			9 677
Emballages récupérables et divers		953 008	81 617	259	1 034 366
TOTAL		1 356 581	323 817	4 179	1 676 220
TOTAL GENERAL		1 817 443	349 938	4 179	2 163 202
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	26 120			
Constructions sur sol propre		143 924			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		97 996			
Instal.générales agenc.aménag.divers		281			
Emballages récupérables et divers		81 617			
TOTAL		323 817			
TOTAL GENERAL		349 938			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	33 579				33 579
Fonds propres avec droit de reprise	18 904				18 904
Réserves	1 204 238			235 282	968 956
Report à nouveau	945 632		173 776		1 119 408
Excédent ou déficit de l'exercice	173 776			425 095	251 319-
Situation nette	2 376 130			486 601	1 889 528
Subventions d'investissement	617 969		109 767	162 891	564 845
Provisions réglementées	157 660			157 660	
TOTAL I	3 151 759		283 543	980 929	2 454 373

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	157 660		157 660		
TOTAL	157 660		157 660		

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	165 000	203 075	188 500		179 575
Pensions et obligations similaires	284 198	118 870			403 068
Autres provisions pour risques et charges	44 600	149 233	44 600		149 233
TOTAL	493 798	471 178	233 100		731 876

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	13 731		13 731		
TOTAL	13 731		13 731		
TOTAL GENERAL	665 189	471 178	404 491		731 876
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		385 945 61 733	223 331		

Détail des provisions :
- Litige Prud'homal pour :179,5K euros
- Engagement pensions retraites : 403K euros
- Licenciement pour inaptitude : 87,5 K euros
- Régularisation subventions : 61,7K€

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	247 056	247 056	
Autres immobilisations financières	5 053	5 053	
Autres créances clients	1 203 886	1 203 886	
Personnel et comptes rattachés	12 496	12 496	
Divers état et autres collectivités publiques	1 508 130	1 508 130	
Débiteurs divers	29 371	29 371	
Charges constatées d'avance	21 091	21 091	
TOTAL	3 027 083	3 027 083	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	35 435		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	23 661		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 337	3 337		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	5 077 366	260 473	1 065 913	3 750 980
Fournisseurs et comptes rattachés	501 983	501 983		
Personnel et comptes rattachés	254 499	254 499		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	517 011	517 011		
Autres impôts taxes et assimilés	554 263	554 263		
Autres dettes	103 393	103 393		
Produits constatés d'avance	383 207	383 207		
TOTAL	7 395 060	2 578 167	1 065 913	3 750 980
Emprunts souscrits en cours d'exercice	47 478			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	305 592			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Approbans Audit
Commissariat aux Comptes

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 337
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 365
Dettes fiscales et sociales	378 283
Autres dettes	1 200
Total	490 184

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	21 091
Total	21 091
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	383 207
Total	383 207

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges de location longue durée	21 091		
Total	21 091		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Prestations OPCO	383 207	3	
Total	383 207	3	

Subventions d'équipementSubvention obtenue en 2024 :

- Equipement mobilier extérieur St Just pour 6,2K€

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 12 000 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

D'autre part, concernant cette provision figurant au poste "Provisions pour risques et charges" : cette donnée est issue d'une extraction réalisée par l'éditeur du logiciel de paie sans possibilité de vérifier la méthode de calcul utilisée par l'éditeur.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			403 068

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Approbation Audit
Commissariat aux Comptes

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- Neutralisation poste immo en cours	46 818	
- Subvention erasmus 2021	37 905	
- Solde caution Rue de Village	17 269	
- Apurement comptes clients	61 453	
Total	163 445	
Produits		
- Neutralisation réserves CIL	247 056	
- Neutralisation prov. réglementée 2003	157 660	
- Prescription TF ST Just	21 000	
- Divers	16 711	
Total	442 427	