

LA FABRIQUE EMPLOI ET TERRITOIRES

La Boussole – 5 allée de la Louée
58000 NEVERS

Rapports du commissaire aux comptes

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

LA FABRIQUE EMPLOI ET TERRITOIRES

La Boussole – 5 allée de la Louée

58000 NEVERS

EXERCICE 2024

1 - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

2 – RAPPORT SPECIAL

3 – COMPTES ANNUELS

1 - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

LA FABRIQUE EMPLOI ET TERRITOIRES
La Boussole – 5 allée de la Louée
58000 NEVERS

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels LA FABRIQUE EMPLOI ET TERRITOIRES relatifs à l'exercice de 12 mois 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 votre association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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.

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'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.

Varennnes Vauzelles,

Le 23 avril 2025



Pour COGEP AUDIT,
Caroline CELLUCCI
Commissaire aux comptes

2 – RAPPORT SPECIAL

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

**LA FABRIQUE EMPLOI ET TERRITOIRES
La Boussole – 5 allée de la Louée
58000 NEVERS**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Varennnes-Vauzelles,
Le 23 avril 2025



Pour COGEP AUDIT
Caroline CELLUCCI
Commissaire aux Comptes

3 – COMPTES ANNUELS

BILAN AU 31/12/2024

| ACTIF | Exercice 2024 | | | Exercice 2023 |
|--|-----------------------------------|-------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | BRUT | AMORT | NET | NET |
| -Frais d'établissement -Frais de développement -Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| -Terrains -Constructions -Installation technique, matériel et outillage industriels | 15 015 | 9 671 | 5 344 | 4 193 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 15 015 | 9 671 | 5 344 | 4 193 |
| -Immobilisations en cours -Avances et acomptes -Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | | | | |
| AUTRE PARTICIPATION | | | | |
| -Créances rattachées à des participations | | | | |
| AUTRES TITRES IMMOBILISES | | | | |
| -Prêts -Autres Immobilisations financières | 530 | | 530 | 530 |
| ACTIF IMMOBILISE | 15 545 | 9 671 | 5 874 | 4 723 |
| -Stocks marchandises | | | | |
| -Avances, acomptes versés sur commandes -Créances clients et comptes rattachés -Autres créances -Valeurs mobilières de placement -Disponibilités -Charges constatées d'avance | 172 278 342 217 835 | | 172 278 342 217 835 | 295 597 192 272 835 |
| ACTIF CIRCULANT | 515 331 | | 515 331 | 488 705 |
| -Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| -Prime de remboursement des obligations | | | | |
| -Ecart de conversion (actif) | | | | |
| Total | 530 875 | 9 671 | 521 205 | 493 428 |

BILAN AU 31/12/2024

| PASSIF | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| -Réserves statutaires ou contractuelles -Réserves réglementées -Apports avec droit de reprise | | 938 |
| -Report à nouveau | 143 593 | 94 134 |
| -Résultat de l'exercice | 75 804 | 49 459 |
| -Subventions d'investissement -Provisions réglementées | | |
| FONDS PROPRES | 219 398 | 144 531 |
| -Autres fonds propres | | |
| -Produits des émissions de titres participatifs -Avances conditionnées -Autres fonds propres | | |
| -Provisions pour risques -Fonds dédiés | 47 104 135 565 | 33 466 177 127 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 182 670 | 210 593 |
| -Emprunts obligataires convertibles -Autres emprunts obligataires -Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (découvert) -Emprunts et dettes financières divers -Dont emprunts participatifs -Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| -Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 32 790 | 48 764 |
| -Dettes fiscales et sociales | 63 477 | 66 670 |
| -Dettes sur immobilisations et comptes rattachés -Autres dettes | | |
| -Produits constatés d'avance | 22 870 | 22 870 |
| DETTES | 119 137 | 138 304 |
| -Ecart de conversion (passif) | | |
| TOTAL | 521 205 | 493 428 |

COMPTE DE RESULTAT

| Rubriques | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------|----------------|
| -Ventes de marchandises -Production vendue de bien -Production vendue de services | | |
| CHIFFRE D'AFFAIRES NET | | |
| -Cotisation | 812 | |
| -Productions stockées | | |
| -Productions immobilisées | | |
| -Subventions d'exploitation | 789 213 | 830 181 |
| -Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges | 7 832 | 4 692 |
| -Autres produits | 58 | 154 |
| -Utilisation des fonds dédiées | 162 958 | 158 365 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | 960 873 | 993 392 |
| -Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | |
| -Variations de stock (marchandises) | | |
| -Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) | | |
| -Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | |
| -Autres achats et charges externes | 231 163 | 260 735 |
| -Impôts, taxes et versements assimilés | 18 930 | 24 439 |
| -Salaires et traitements | 357 143 | 356 587 |
| -Charges sociales | 131 772 | 129 134 |
| -Dotations aux amortissements sur immobilisations | 3 723 | 2 930 |
| -Dotations aux provisions immobilisations | | |
| -Dotations aux provisions sur actif circulant | | |
| -Dotations aux provisions pour risques et charges | 20 753 | 6 066 |
| -Autres charges | | 166 |
| -Report en fonds dédiées | 121 396 | 162 122 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | 884 881 | 942 178 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 75 992 | 51 214 |
| -Bénéfice attribué ou perte transférée | | |
| -Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| -Produits financiers de participation | | |
| -Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| -Autres intérêts et produits assimilés | 1 232 | 3 |
| -Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| -Différences positives de change | | |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| | | |
| PRODUITS FINANCIERS | 77 224 | |
| -Dotations financières aux amortissements et provisions -Intérêts et charges assimilées -Différences négatives de change -Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 72 | |
| CHARGES FINANCIERES | 72 | |
| RESULTAT FINANCIER | | |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | 77 152 | 51 217 |
| -Produits exceptionnels sur opérations de gestion -Produits exceptionnels sur opérations en capital -Reprises sur provisions et transferts de charges | 0 | 2 048 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 0 | 2 048 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion -Charges exceptionnelles sur opérations en capital -Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 1 347 | 3 805 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 1 347 | 3 805 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | (1 347) | (1 757) |
| -Contribution volontaire en nature Prestations en nature | 16 478 | 20 967 |
| -Charges des contributions en nature Prestation en nature | 16 478 | 20 967 |
| TOTAL DES PRODUITS | 962 105 | 995 442 |
| TOTAL DES CHARGES | 886 300 | 945 983 |
| BENEFICE OU PERTE | 75 804 | 49 459 |