



MARC  
ELLIES

 commissaire  
aux comptes

Association du RESTAURANT INTER  
ADMINISTRATIF DE LA CHARENTE  
13 Impasse d'Austerlitz  
16000 ANGOULEME

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
*Exercice clos au 31/12/2024*

Mesdames, Messieurs,

**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 RESTAURANT INTER ADMINISTRATIF relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Marc Ellies**

Expert-comptable diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la cour d'appel de  
Bordeaux

[marc@irispartenaires.com](mailto:marc@irispartenaires.com)

**16000**

**Angoulême**

9, rue Abbé Rousselot

Résidence Victor Hugo

Tél. : 05 45 62 11 75

Fax : 05 45 95 36 59

[www.irispartenaires.com](http://www.irispartenaires.com)

**Fondement de l'opinion**

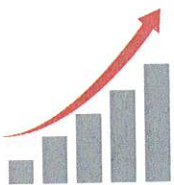
**Référentiel d'audit**

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.

---

**Marc ELLIES EI : Commissaire aux comptes - Expert-Comptable – 9, rue Abbé Rousselot – 16000 ANGOULEME**  
RCS Angoulême : 408 748 010 – SIRET : 408 748 010 00050 – APE : 6920Z – TVA intracommunautaire FR 0P 408 748 010  
Inscrit à l'Ordre des Experts Comptables de la Région Nouvelle Aquitaine  
Inscrit à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Grande Aquitaine  
Inscrit à la Compagnie des Experts de Justice de la Cour d'Appel de Bordeaux  
Inscrit à la Compagnie Nationale des Experts Comptables de Justice  
RIB : CREDIT AGRICOLE – 12406 – 00112 – 00155510005 – 07.  
Membre d'une association agréée – le règlement par chèque est accepté



MARC  
ELLIES

 commissaire  
aux comptes

## **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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note Autres informations page 10 de l'annexe des comptes annuels concernant la circulaire du 21 décembre 2015.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

Les produits d'exploitation sont constitués de subventions à hauteur de 481 942 €. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nos diligences ont consisté à vérifier le bien-fondé de l'approche retenue pour leur évaluation et leur rattachement aux produits de l'exercice.

## **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.

### **Marc Ellies**

Expert-comptable diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la cour d'appel de  
Bordeaux

[marc@irispartenaires.com](mailto:marc@irispartenaires.com)

**16000**

**Angoulême**

9, rue Abbé Rousselot

Résidence Victor Hugo

Tél. : 05 45 62 11 75

Fax : 05 45 95 36 59

[www.irispartenaires.com](http://www.irispartenaires.com)

---

**Marc ELLIES EI : Commissaire aux comptes - Expert-Comptable - 9, rue Abbé Rousselot - 16000 ANGOULEME**  
RCS Angoulême : 408 748 010 – SIRET : 408 748 010 00050 – APE : 6920Z – TVA intracommunautaire FR OP 408 748 010

Inscrit à l'Ordre des Experts Comptables de la Région Nouvelle Aquitaine

Inscrit à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Grande Aquitaine

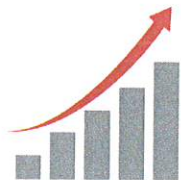
Inscrit à la Compagnie des Experts de Justice de la Cour d'Appel de Bordeaux

Inscrit à la Compagnie Nationale des Experts Comptables de Justice

RIB : CREDIT AGRICOLE – 12406 – 00112 – 00155510005 – 07.

Membre d'une association agréée – le règlement par chèque est accepté





MARC  
ELLIES

 commissaire  
aux comptes

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.

### **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.823-10-1 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.

#### **Marc Elliès**

Expert-comptable diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la cour d'appel de  
Bordeaux

[marc@irispartenaires.com](mailto:marc@irispartenaires.com)

**16000**

#### **Angoulême**

9, rue Abbé Rousselot  
Résidence Victor Hugo

Tél. : 05 45 62 11 75

Fax : 05 45 95 36 59

[www.irispartenaires.com](http://www.irispartenaires.com)

---

**Marc ELLIES EI : Commissaire aux comptes - Expert-Comptable - 9, rue Abbé Rousselot - 16000 ANGOULEME**  
RCS Angoulême : 408 748 010 – SIRET : 408 748 010 00050 – APE : 6920Z – TVA intracommunautaire FR OP 408 748 010  
Inscrit à l'Ordre des Experts Comptables de la Région Nouvelle Aquitaine  
Inscrit à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Grande Aquitaine  
Inscrit à la Compagnie des Experts de Justice de la Cour d'Appel de Bordeaux  
Inscrit à la Compagnie Nationale des Experts Comptables de Justice  
RIB : CREDIT AGRICOLE – 12406 – 00112 – 00155510005 – 07.  
Membre d'une association agréée – le règlement par chèque est accepté



MARC  
ELLIES

 commissaire  
aux comptes

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.

#### Marc Ellies

Expert-comptable diplômé  
Commissaire aux comptes  
Expert près la cour d'appel de  
Bordeaux  
[marc@irispartenaires.com](mailto:marc@irispartenaires.com)

16000

#### Angoulême

9, rue Abbé Rousselot  
Résidence Victor Hugo  
Tél. : 05 45 62 11 75  
Fax : 05 45 95 36 59  
[www.irispartenaires.com](http://www.irispartenaires.com)

Fait à Angoulême, le 28 mars 2025

 Marc ELLIES  
commissaire  
aux comptes

---

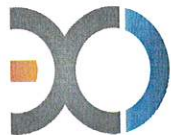
**Marc ELLIES EI : Commissaire aux comptes - Expert-Comptable - 9, rue Abbé Rousselot - 16000 ANGOULEME**  
RCS Angoulême : 408 748 010 – SIRET : 408 748 010 00050 – APE : 6920Z – TVA intracommunautaire FR 0P 408 748 010  
Inscrit à l'Ordre des Experts Comptables de la Région Nouvelle Aquitaine  
Inscrit à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Grande Aquitaine  
Inscrit à la Compagnie des Experts de Justice de la Cour d'Appel de Bordeaux  
Inscrit à la Compagnie Nationale des Experts Comptables de Justice  
RIB : CREDIT AGRICOLE – 12406 – 00112 – 00155510005 – 07.  
Membre d'une association agréée – le règlement par chèque est accepté





## Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	43 921	41 341	2 580	6 418
	Autres immobilisations corporelles	63 131	51 302	11 829	13 587
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	22		22	22
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>107 073</b>	<b>92 643</b>	<b>14 430</b>	<b>20 028</b>
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				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	15 834		15 834	16 993
	Autres créances	262 288		262 288	269 641
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	174 907		174 907	173 974
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>453 029</b>		<b>453 029</b>	<b>460 608</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>560 102</b>	<b>92 643</b>	<b>467 459</b>	<b>480 636</b>
(1) dont droit au bail (2) dont à moins d'un an (3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents Dons en nature restant à vendre					
- autorisés par l'organisme de tutelle					



## Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	402 075	398 630
	Report à nouveau	(4 556)	3 445
	<b>Résultat de l'exercice</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>397 519</b>	<b>402 075</b>
Fonds associatifs	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>		
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>397 519</b>	<b>402 075</b>
Provisions	Provisions pour risques	3 320	3 320
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>3 320</b>	<b>3 320</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		732
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 972	67 359
	Dettes fiscales et sociales	5 882	5 355
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 765	1 795
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>66 619</b>	<b>75 241</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>467 459</b>	<b>480 636</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(4 555,79)	3 444,90
	(1) Dont à moins d'un an	66 619	74 509
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

ENGAGEMENTS DONNES



## Etats financiers au 31/12/2024

### Compte de Résultat





## Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	297 829	269 534
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	481 942	464 693
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	5 660	5 285
	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		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		785 431	739 512
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	351 984	311 959
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	392 380	380 347
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements	31 555	30 768
	Charges sociales	10 029	9 606
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 301	6 847
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1	
Total des charges d'exploitation		792 249	739 526
RESULTAT D'EXPLOITATION		(6 818)	(14)





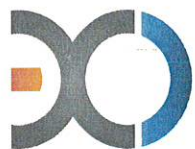


# Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(6 818)	(14)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	7 863	3 402
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		7 863	3 402
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		7 863	3 402
RESULTAT COURANT avant impôts		1 045	3 387
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	41	64
	Sur opérations en capital	18	7
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	59	71
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	5 660	11
	Sur opérations en capital		3
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	5 660	14
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(5 601)	57
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		793 353	742 985
TOTAL DES CHARGES		797 909	739 540
EXCEDENT ou DEFICIT		(4 556)	3 445
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		4 011	4 309
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL		4 011	4 309
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		4 011	4 309
TOTAL		4 011	4 309





## Etats financiers au 31/12/2024

### Annexe





## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **467 459** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **793 353** euros et un total **charges** de **797 909** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-4 556** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 à jour des différents règlements complémentaires (notamment n°2020-08) à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

### Missions et moyens mis en oeuvre par l'association

L'objet social de l'association consiste à servir des repas et des boissons chaudes ou froides au plus juste prix au profit de ses membres.

Les principales missions sont l'accueil et la restauration

Les moyens mis en oeuvre sont :

- un lieu de restauration
- un contrat avec un prestataire de restauration collective
- une salariée au poste administratif et comptable

### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Amortissements

Les principales durées d'amortissements sont les suivantes :

- Concessions, brevets et licences : 1 à 5 ans
- Constructions : 20 à 50 ans
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations et agencements divers : 5 à 10 ans
- Outillage et matériel : 3 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 2 à 5 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

### Contributions volontaires en nature

Conformément au règlement associatif, les contributions volontaires en nature sont comptabilisées en comptes de classes 8, en pied du







## Règles et Méthodes Comptables

compte de résultat.

La valorisation du travail bénévole dans l'exercice 2023 est la suivante :

président : 110 h  
Vice-président : 11.50 h  
Vice-président : 4.25 h  
Secrétaire : 12.50 h  
Secrétaire-adjoint : 10h  
Trésorier : 22 h  
Trésorière adjointe : 13 h  
Trésorier adjoint : 2.75 h  
Autres membres du CA dde l'AGRIA16 : 39 h  
Membres de la commission de surveillance : 18.75 h  
Autres Membres bénévoles : 12 h

soit 255.75 heures valorisées au smic à 11.88€ avec 32% de charges sociales soit 4 011 € au global

Le conseil départemental de la Charente met gratuitement à disposition de notre association un local de 543.96 m²

La valeur locative des locaux abritant le RIA a été évaluée à 38000 € par le service France DOMAINE

### Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Disponibilités

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

En cas de portefeuille titres, une provision pour dépréciation égale à la différence entre la valeur de souscription et le cours à la date de clôture est effectuée lorsque cette valeur de souscription est supérieure.

### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

### Valorisation des indemnités de fin de carrière

Il a été réalisé un calcul des indemnités de fin de carrière au 31.12.2024 selon la méthode de calcul ANC 2021. La dette actuarielle au 31.12.2024 s'élève à 1 805.00€.

### Autres informations

La circulaire du 21 décembre 2015 est appliquée de façon différenciée selon la pratique et l'interprétation de chaque administration.



# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	43 921					43 921
	Instal., agencement, aménagement divers	51 477					51 477
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	10 950		703			11 653
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	106 348		703			107 051
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	22					22
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	22					22
TOTAL		106 370		703			107 073



## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	37 502	3 839		41 341
	Autres instal., agencement, aménagement divers	37 890	2 237		40 127
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	10 950	225		11 175
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	86 342	6 301		92 643	
TOTAL		86 342	6 301		92 643



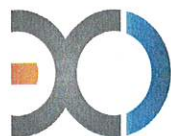




## Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	15 834	15 834	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 061	6 061	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	256 226	256 226	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		278 122	278 122	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	56 972	56 972		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	2 358	2 358		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 227	2 227		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	765	765		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	533	533		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	3 765	3 765		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		66 619	66 619		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	3 320			3 320
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>3 320</b>			<b>3 320</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>3 320</b>			<b>3 320</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					





## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves   Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	398 630	3 445			402 075
Résultat ss ctrl tiers fi.   Résultat ss ctrl tiers fi.					
Excédent ou déficit de l'exercice	3 445	(3 445)		4 556	(4 556)
<b>Situation nette</b>	<b>402 075</b>			<b>4 556</b>	<b>397 519</b>
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>402 075</b>			<b>4 556</b>	<b>397 519</b>







## Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	256 726	258 215	(1 489)	-0,58
TOTAL	256 726	258 215	(1 489)	-0,58



## Charges à payer (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 605	26 706	(7 101)	-26,59
Dettes fiscales et sociales	3 823	3 273	550	16,80
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	23 427	29 979	(6 551)	-21,85





## Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			



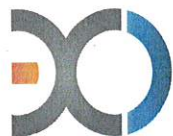




## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2024
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement				
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal				
Quotes-parts virées au compte de résultat				

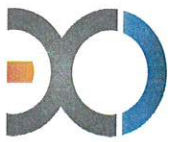
2



## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature BENEVOLAT CONSEIL ADMINISTRATION	4 011	4 309
Prestations en nature	4 011	4 309
Bénévolat		
Total	4 011	4 309

Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole BENEVOLAT CONSEIL ADMINISTRATION	4 011	4 309
	4 011	4 309
Total	4 011	4 309

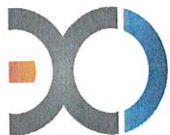


## Concours publics et subventions

31/12/2024

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		166 146	247 417		68 379	481 942
Subventions d'investissement						
TOTAL		166 146	247 417		68 379	481 942





## Effectif moyen

		31/12/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures			
	Professions intermédiaires			
	Employés		1	
	Ouvriers			
	TOTAL		1	





## Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
<b>Audit</b> Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur Filiales intégrées globalement	5 600	5 600	100,00	100,00				
<b>Sous-total</b>	5 600	5 600	100,00	100,00				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b> Juridique, fiscal, social Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	5 600	5 600	100,00	100,00				



