CSA AUDIT LR
Commissaire aux comptes

L'ARCHE A MONTPELLIER

7 Avenue de Castelnau
34090 MONTPELLIER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Présenté à

L'Assemblée Générale Ordinaire du 24 juin 2025

De l'Association

EUROPEA - Bât B 57, Boulevard de Strasbourg - 34000 MONTPELLIER
☎ : 04 99 13 39 29 – ✉ : accueil@cabinetphs.com
SIRET 820 646 230 00012 – APE 6920Z – N° TVA Intracommunautaire FR 820 646 230

CSA AUDIT LR SAS au capital de 2 000 euros
Inscrite sur la liste des Commissaires aux comptes près de la Cour d'Appel de Montpellier

CS

commissaire aux comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En réponse à votre demande dans le cadre du contrôle des conventions conclues avec les financeurs de l'association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'ARCHE A MONTPELLIER 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 et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention. 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.

EUROPEA - Bât B 57, Boulevard de Strasbourg - 34000 MONTPELLIER
☎ : 04 99 13 39 29 – ✉ : accueil@cabinetphs.com
SIRET 820 646 230 00012 – APE 6920Z – N° TVA Intracommunautaire FR 820 646 230

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient au Président 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 au président 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes. 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 applicable en France et à la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention 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.

Notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Fait à Montpellier,
Le 9 juin 2025

CSA AUDIT LR *SAS*
Commissaire aux comptes

Coralie SAUVEPLANE

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

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				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	13 500,00	13 500,00		675,00
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	4 463 747,29	2 805 012,59	1 658 734,70	1 829 725,99
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	6 780,98	5 671,88	1 109,10	932,47
	Autres immobilisations corporelles	319 838,33	264 350,96	55 487,37	74 314,53
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	521 077,25		521 077,25	510 920,75
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	572,00		572,00	572,00
	TOTAL (I)	**5 325 515,85**	**3 088 535,43**	**2 236 980,42**	**2 417 140,74**
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 clients, usagers et comptes rattachés	122 668,19		122 668,19	184 493,88
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	5 336,18		5 336,18	20 485,66
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	403 793,62		403 793,62	
	DISPONIBILITES	479 875,22		479 875,22	737 131,69
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 703,16		2 703,16	12 320,87
	TOTAL (II)	**1 014 376,37**		**1 014 376,37**	**954 432,10**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**6 339 892,22**	**3 088 535,43**	**3 251 356,79**	**3 371 572,84**

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

COMMISSAIRES AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires	388 353,72	388 353,72
	Fonds propres complémentaires	205 937,95	205 937,95
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	119 421,21	124 074,53
	Autres		
	Report à nouveau	13 800,55	1 456,39
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(138 354,17)	(102 772,56)
	Excédent ou déficit de l'exercice	**7 180,20**	**(27 890,77)**
	Total des fonds propres (situation nette)	**596 339,46**	**589 159,26**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	6 737,50	8 387,50
	Provisions réglementées	11 700,00	11 700,00
	Total des autres fonds propres	**18 437,50**	**20 087,50**
	Total des fonds propres	**614 776,96**	**609 246,76**
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	183 856,66	171 758,33
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	Total des fonds reportés et dédiés	**183 856,66**	**171 758,33**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 300 863,59	2 433 242,57
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 401,60	60 061,02
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	114 038,22	88 664,70
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	10 419,76	8 599,46
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	**2 452 723,17**	**2 590 567,75**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**3 251 356,79**	**3 371 572,84**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	7 180,20	(27 890,77)
(1) Dont à moins d'un an	293 220,84	297 195,04
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

COMMISSAIRE CSA AUDIT LR AUX COMPTES

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 700,00	1 550,00
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 696 205,80	1 620 606,67
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	66 792,26	38 255,00
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	74 908,17	64 121,05
	Utilisations des fonds dédiés	17 082,28	16 450,00
	Autres produits	211,81	748,00
	Total des produits d'exploitation	**1 856 900,32**	**1 741 730,72**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock	26 658,43	20 800,43
	Autres achats et charges externes	339 282,97	423 757,41
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	63 070,38	50 657,93
	Salaires et traitements	777 750,73	671 744,93
	Charges sociales	307 676,89	241 044,35
	Dotation aux amortissements et dépréciations	231 404,34	262 607,24
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	29 180,61	15 000,00
	Autres charges	38 043,89	37 194,58
	Total des charges d'exploitation	**1 813 068,24**	**1 722 806,87**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**43 832,08**	**18 923,85**

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**43 832,08**	**18 923,85**
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	19 574,74	7 196,85
	Total des produits financiers	**19 574,74**	**7 196,85**
CHARGES FINANCIERES	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	56 349,34	59 391,45
	Total des charges financières	**56 349,34**	**59 391,45**
	RESULTAT FINANCIER	**(36 774,60)**	**(52 194,60)**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**7 057,48**	**(33 270,75)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 650,00	6 150,00
	Total des produits exceptionnels	**1 650,00**	**6 150,00**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3,28	11,02
	Total des charges exceptionnelles	**3,28**	**11,02**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**1 646,72**	**6 138,98**
	Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices	1 524,00	759,00
	TOTAL DES PRODUITS **TOTAL DES CHARGES**	**1 878 125,06** **1 870 944,86**	**1 755 077,57** **1 782 968,34**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**7 180,20**	**(27 890,77)**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	25 529,64	26 053,80
Prestations en nature		
Bénévolat	10 544,80	10 544,80
TOTAL	**36 074,44**	**36 598,60**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	10 544,80	10 544,80
Prestations		
Personnel bénévole	25 529,64	26 053,80
TOTAL	**36 074,44**	**36 598,60**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Préambule

La mission de L'Arche à Montpellier est de faire connaître le don des personnes ayant un handicap mental à travers une vie partagée et de leur permettre de prendre leur juste place dans la société. La communauté est un moyen privilégié pour permettre aux personnes ayant un handicap mental de prendre leur place dans la société. C'est à la fois un lieu, représenté principalement par des foyers, maisons de taille familiale où sont accueillies les personnes ayant un handicap, et un réseau relationnel autour de la personne ayant un handicap qui permet cette vie ensemble ou « vie communautaire ».
Dès sa fondation, chaque communauté de L'Arche comprend trois dimensions distinctes mais inséparables : la dimension communautaire, la dimension professionnelle et la dimension spirituelle. Ces trois dimensions se vivent simultanément dans l'ensemble du fonctionnement et des activités de la communauté.

En France, les communautés de L'Arche sont reconnues comme des établissements médico-sociaux. Chaque communauté regroupe plusieurs foyers de vie ou d'hébergement, des lieux communautaires, un atelier d'activités de jour (aussi appelée section occupationnelle) et, parfois, un Etablissement et service d'aide par le travail et un service d'accompagnement à la vie sociale pour les personnes handicapées plus autonomes.

Notre établissement, l'Arche « L'Horizon » doit son nom à la proximité de la mer. Il est né à Montpellier, officiellement le 16 novembre 1998, grâce aux fortes motivations de ses membres fondateurs.

A ce jour notre établissement compte 3 foyers :
- 2 foyers sur le site de la charité, 7 avenue de Castelnau à Montpellier appelés Les Tourelles et Le Ruisseau
- 1 foyer sur le quartier des Beaux Arts et de Boutonnet à Montpellier appelé Foyer St Alexis

Nous accueillons 8 résidents dans chaque foyer et nous disposons d'une place de lit temporaire par foyer.
Fin 2020, nous avons eu une extension pour l'externat passant d'un agrément de 3 personnes à 5 personnes.

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 **3 251 357** euros.

Le compte de résultat, présente les caractéristiques suivantes :
un total **produits** de **1 878 125** euros
un total **charges** de **1 870 945** euros,
un **résultat** de **7 180** euros.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

Règles et Méthodes Comptables

Le résultat de l'association résulte du groupement de deux sections qui la composent :

	Vie Associative	Etablissement médico-social "Foyers"	Total
Produits	78.255,39 €	1.799.869,67 €	1.878.125,06 €
Charges	79.555,82 €	1.791.389,04 €	1.870.944,86 €
Résultat	- 1.300,43 €	8.480,63 €	7.180,20 €

Le résultat analytique de l'exercice est de : 8 480,63 € pour l'établissement et - 1.300,43 € pour la Vie Associative.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 28 Avril 2025 par le Conseil d'Administration.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
La continuité de l'exploitation,
La permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
L'indépendance des exercices.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :
- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- La loi n°83 353 du 30 Avril 1983
- Le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- Les règlements comptables :
  - 1999-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations
  - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
  - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
  - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
  - 2018-06 du 05 Novembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
  - 2019-04 du 08 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

- L'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de

COMMISSAIRE CSA AUDIT LR AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- L'arrêté du 15 Décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux E.S.M.S. relevant du I de l'article L.312-1 du C.A.S.F.
- L'instruction codificatrice n°09-006 M22 du 31 Mars 2009 (Tome I : le cadre comptable).

Faits caractéristiques de l'exercice
NEANT.

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture
NEANT.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus ou bien à leur coût de production.

Amortissements :

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Constructions	20 à 36 ans
- Agencements & aménagement des constructions	5 à 20 ans
- Installations techniques	3 à 10 ans
- Matériel et outillage	3 à 5 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 10 ans
- Autres	3 à 5 ans

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, les immobilisations non décomposables sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes (immobilisation décomposable), chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Règles et Méthodes Comptables

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.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités :

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

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.

Changements de méthodes :

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.
Il n'y a pas eu de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.
Il n'y a pas eu de changement de méthode de comptabilisation au cours de l'exercice.

Informations complémentaires

1°) Conformément aux dispositions de l'avis du Conseil National de la Comptabilité n°2007-05 du 04 Mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux, médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du C.A.S.F. et à l'arrêté du 12 décembre 2007 relatif au plan comptable applicable aux E.S.M.S. relevant du I de l'article L.312-1 du C.A.S.F., les engagements en matière de congés à payer ont été comptabilisés au passif de l'association.
L'impact sur le résultat 2024 est de 19.956,89 €.

2°) Dans le cadre de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 Mai 2006, l'association communique la rémunération des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et/ou salariés ainsi que leurs avantages en nature.
Pour l'exercice 2024, cette rémunération s'élève à 127.600,81 €.

3°) Engagement de retraite
Les engagements de retraite de l'Arche « L'Horizon » envers ses salariés ont fait l'objet d'une évaluation, au 31 Décembre 2024, pour ses salariés présents à cette date.
Cette évaluation permet d'estimer l'engagement de l'association à 9.270 €, charges sociales comprises. Il s'élevait à 10.330 € au 31 Décembre 2023.
Le calcul est effectué avec les hypothèses suivantes :

- Taux de charges sociales et fiscales : 45,43 %,
- Taux d'actualisation : 3.38 %,
- Taux d'augmentation des salaires : 2 %,
- Age de départ à la retraite : 65 ans.

Aucune provision n'est comptabilisée au titre de cet engagement.

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Règles et Méthodes Comptables

4°) Congés payés et arrêts maladie
La loi portant diverses dispositions d'adaptation au droit de l'Union Européenne du 22 Avril 2024 apporte une réponse aux jurisprudences du 13 septembre 2023 de la Cour de Cassation. Elle met en conformité le droit Français avec le droit de l'Union Européenne en consacrant le principe selon lequel les salariés en arrêt maladie acquièrent des congés payés. Elle instaure, notamment, un délai de report de congés limité à 15 mois ainsi que de nouvelles obligations pour les employeurs.
A la clôture 2023, notre Association a procédé à une analyse de sa situation au regard de cette nouvelle loi. Toutefois, s'agissant d'un passif éventuel au moment de l'établissement des comptes annuels, ce montant n'a pas fait l'objet d'une comptabilisation pour risque dans les comptes au 31/12/2023. En revanche, à compter de l'exercice 2024, la provision pour congés payés intégre les conséquences induites par l'adoption de cette loi.

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	13 500,00					13 500,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**13 500,00**					**13 500,00**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	4 147 493,97					4 147 493,97
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	286 881,17		29 372,15			316 253,32
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 054,95		1 110,99		1 384,96	6 780,98
	Instal., agencement, aménagement divers	10 856,94					10 856,94
	Matériel de transport	126 204,80					126 204,80
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	172 172,21		10 604,38			182 776,59
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**4 750 664,04**		**41 087,52**		**1 384,96**	**4 790 366,60**
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	510 920,75		10 156,50			521 077,25
	Prêts et autres immobilisations financières	572,00					572,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**511 492,75**		**10 156,50**			**521 649,25**
	TOTAL	**5 275 656,79**		**51 244,02**		**1 384,96**	**5 325 515,85**

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

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	12 825,00	675,00		13 500,00
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**12 825,00**	**675,00**		**13 500,00**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	2 336 093,25	192 760,42		2 528 853,67
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	268 555,90	7 603,02		276 158,92
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 122,48	934,36	1 384,96	5 671,88
	Autres instal., agencement, aménagement divers	4 566,81	1 791,49		6 358,30
	Matériel de transport	83 635,53	16 604,18		100 239,71
	Matériel de bureau, mobilier	146 717,08	11 035,87		157 752,95
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**2 845 691,05**	**230 729,34**	**1 384,96**	**3 075 035,43**
	TOTAL	**2 858 516,05**	**231 404,34**	**1 384,96**	**3 088 535,43**

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	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	11 700,00			11 700,00
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**11 700,00**			**11 700,00**
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				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
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				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	**11 700,00**			**11 700,00**
	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.				

COMMISSAIRE CSA AUDIT LR AUX COMPTES

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	572,00		572,00
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	122 668,19	122 668,19	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 675,00	3 675,00	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	1 661,18	1 661,18	
	Charges constatées d'avance	2 703,16	2 703,16	
	TOTAL DES CREANCES	**131 279,53**	**130 707,53**	**572,00**
	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	2 300 863,59	141 361,26	556 083,50	1 603 418,83
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	27 401,60	27 401,60		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	38 971,57	38 971,57		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	72 724,78	72 724,78		
	Impôts sur les bénéfices	1 524,00	1 524,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	817,87	817,87		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	10 419,76	10 419,76		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**2 452 723,17**	**293 220,84**	**556 083,50**	**1 603 418,83**
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	131 990,38			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12
Fonds propres sans droit de reprise	594 291,67				594 291,67
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	124 074,53			4 653,32	119 421,21
Autres réserves					
Report à nouveau	1 456,39	(27 890,77)	40 234,93		13 800,55
Excédent ou déficit de l'exercice	(27 890,77)	27 890,77	7 180,20		7 180,20
Situation nette	**589 159,26**		**47 415,13**	**4 653,32**	**596 339,46**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	8 387,50			1 650,00	6 737,50
Provisions réglementées	11 700,00				11 700,00
TOTAL	**609 246,76**		**47 415,13**	**6 303,32**	**614 776,96**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12	
			Montant global	dont rembour-sements		Montant global	dont fds à des pr sans dep cours de derniers
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Cf.état Contrib.financières d'autres org.	171 758,33	29 180,61	17 082,28			183 856,66	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	**171 758,33**	**29 180,61**	**17 082,28**			**183 856,66**	

COMMISSAIRE CSA AUDIT LR AUX COMPTES

Contributions financières d'autres organismes

Contributions financières d'autres organismes	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations Mt global	Utilisations dt rbst	Transferts	Fonds dédiés clôt. N Mt global	Fonds dédiés clôt. N dt pjts ss d
LA CHARITE	158 208,33		15 000,00			**143 208,33**	
AMIS DE L'ARCHE	13 550,00		1 450,00			**12 100,00**	
AMIS DE L'ARCHE CLIM		18 811,61	632,28			**18 179,33**	
AMIS DE L'ARCHE PEPEITE SAJ		4 007,00				**4 007,00**	
ACCESSIBILITE ROUTE		6 362,00				**6 362,00**	
Totalisation	**171 758,33**	**29 180,61**	**17 082,28**			**183 856,66**	

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	33 000,00			33 000,00
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	**33 000,00**			**33 000,00**
Quotes-parts virées au compte de résultat	24 612,50	1 650,00		26 262,50

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**2 703,16**
DIVERS		2 703,16	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**2 703,16**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

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	12 793	19 201	(6 409)	-33,38
Dettes fiscales et sociales	54 782	34 825	19 957	57,31
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	67 575	54 026	13 548	25,08

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

Charges à payer (détail)

au 31/12/2024

Libellé	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	12 793
DETTES PROVISION CONGES PAYES	37 669
CHARGES SOCIALES ET FISCALES PROVISION CONGES PAYES	17 113
Totalisation	**67 575**

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

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	8 624	2 918	5 705	195,4
TOTAL	8 624	2 918	5 705	195,4

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Produits à recevoir (détail)

au 31/12/2024

Libellé	Montant
ORG SOC AUTRES PROD A RECEVOIR	3 675
PRODUITS A RECEVOIR	1 155
INTERETS COURUS SUR CAT	3 794
Totalisation	**8 624**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
CREDITS LAFORCADE	84 964,82		
PRIX DE JOURNEE INTERNAT & EXTERNAT	1 589 942,72		
AUTRES PAIEMENT STAGES		21 298,26	
Totalisation	**1 674 907,54**	**21 298,26**	

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité

	31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT COMPTABLE	**7 180,20**	**(27 890,77)**
Reprise du résultat antérieur	55 270,12	11 271,00
EXCEDENT ou DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	**62 450,32**	**(16 619,77)**
Dont résultat effectif sous gestion propre	(1 300,43)	12 344,16
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	(46 789,49)	(28 963,93)

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
PERSONNEL BENEVOLE	25 529,64	26 053,80
	25 529,64	26 053,80
Prestations en nature		
Bénévolat		
DONS EN NATURE	10 544,80	10 544,80
	10 544,80	10 544,80
Total	**36 074,44**	**36 598,60**

Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
MISE A DISPO LOCAUX	10 544,80	10 544,80
	10 544,80	10 544,80
Prestations		
Personnel bénévole		
BENEVOLAT	25 529,64	26 053,80
	25 529,64	26 053,80
Total	**36 074,44**	**36 598,60**

COMMISSAIRE AUX COMPTES CSA AUDIT LR

Engagements financiers

31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
CAUTION PERSONNE MORALE DEPARTEMENT DE L'HERAULT	1 233 490,31	
CAUTION PERSONNE MORALE MONTPELLIER MEDITERRANEE METROPOLE	411 163,44	
	1 644 653,75	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE	9 270,00	
	9 270,00	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	**1 653 923,75**	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

Effectif moyen

		31/12/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres		4,11	
	Professions intermédiaires			
	Employés		26,14	
	Ouvriers		0,58	
	TOTAL		**30,83**	

COMMISSAIRE AUX COMPTES
CSA
AUDIT LR

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	CAC							
	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	3 905,00	3 840,00	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	**3 905,00**	**3 840,00**	**100,00**	**100,00**				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	**3 905,00**	**3 840,00**	**100,00**	**100,00**				