

# je suis ton daf

**Samuel Pasquet**  
Expert-Comptable  
Expert de Justice  
Commissaire aux comptes

**Benoît Limoges**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes

**Guillaume Baribaud**  
Expert-Comptable

**Laure Diaz**  
Expert-Comptable

**Léa Gourdon - Pouzet**  
Expert-Comptable

**Justine Deschamps**  
Expert-Comptable

**Emilie Renault**  
Directrice de site

## CPA LATHUS

« La Voulzie »

86390 LATHUS-SAINT-REMY

---

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

---

**Poitiers République**  
20 Rue Sophie Germain  
86000 Poitiers

**Poitiers Centre**  
2 Rue Gaston Hulin  
86000 Poitiers

**Civray**  
7 Route de Niort  
86400 Savigné

**Châtelleraut**  
26 Avenue Alfred Nobel  
86100 Châtelleraut

**La Rochelle**  
3 Rue des Pluviers Dorés  
17140 Lagord

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

05.49.62.38.38

SAS PASQUET LIMOGES ET ASSOCIÉS  
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables et à la Cour d'Appel de Poitiers

SAS au capital de 111 100 € - 480 239 680 RCS POITIERS  
SIRET 480 239 680 00048 – APE 6920Z – FR71480239680

# CPA LATHUS

**Siège social :** « La Voulzie » – 86390 LATHUS-SAINT-REMY

---

**RAPPORT DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

---

Aux membres de l'association,

## **I – OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE DE PLEIN AIR DE LATHUS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

Ces comptes font apparaître les grandeurs significatives suivantes :

- Recettes propres :	3 162 549 €
- Subventions d'exploitation :	1 318 648 €
- Déficit :	-281 372 €
- Total du bilan :	6 631 240 €

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.

## **II – 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

### **III – 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne :

- Les subventions d'exploitation dont votre association a bénéficié à hauteur de 1 318 648 euros pour l'organisation de vos différentes activités.

Nos travaux ont consisté à assurer le recensement exhaustif des aides perçues, leur rattachement à l'évènement et leur correcte traduction comptable ainsi que leur dénouement dans l'exercice suivant.

- Le montant net des disponibilités figurant au bilan au 31/12/2024 s'élève à 1 810 383 euros.

Nous avons vérifié par sondage le dénouement des opérations de rapprochement bancaire et procédé à une confirmation bancaire.

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.

### **IV – VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **V – RESPONSABILITES 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.

## **VI – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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.

Fait à Poitiers, le 10 juin 2025,

Pour le Cabinet PASQUET LIMOGES & ASSOCIES,  
Benoît LIMOGES,  
*Commissaire aux Comptes*



## **- ANNEXES -**

---

- BILAN
- COMPTE DE RÉSULTAT
- ANNEXE



## Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net		
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	133 574	110 978	22 597	39 730		- 17 133
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	9 080	9 080				
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains	1 179 218	624 333	554 886	569 185		- 14 299
Constructions	12 435 023	10 045 633	2 389 389	2 730 887		- 341 498
Installations techniques, matériel et outillage industriels	432 401	325 502	106 899	70 283		36 616
Autres immobilisations corporelles	2 568 716	2 181 392	387 324	301 531		85 793
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en cours	87 182		87 182	22 172		65 010
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations	10 000		10 000	10 000		
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	13 767		13 767	55 601		- 41 834
Prêts	44 785		44 785	55 973		- 11 188
Autres immobilisations financières	2 980		2 980	2 980		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>16 916 727</b>	<b>13 296 918</b>	<b>3 619 809</b>	<b>3 858 343</b>		<b>- 238 534</b>
<b>Stocks en cours</b>						
Matières premières, approvisionnements	6 399		6 399	6 491		- 92
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	28 723		28 723	26 212		2 511
Marchandises	6 782		6 782	9 549		- 2 767
Avances et acomptes versés sur commandes	10 667		10 667	7 565		3 102
Créances usagers et comptes rattachés	445 303	5 739	439 564	571 209		- 131 645
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	29 696		29 696	11 330		18 366
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	657 955		657 955	737 441		- 79 486
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 810 383		1 810 383	1 805 494		4 889
Charges constatées d'avance	21 261		21 261	52 212		- 30 951
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 017 170</b>	<b>5 739</b>	<b>3 011 431</b>	<b>3 227 504</b>		<b>- 216 073</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>19 933 897</b>	<b>13 302 657</b>	<b>6 631 240</b>	<b>7 085 847</b>		<b>- 454 607</b>

## Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	52 098	52 098	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	2 464 388	2 755 890	- 291 502
. Résultat de l'exercice	-281 372	-291 502	10 130
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 196 382	2 480 763	- 284 381
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 431 497</b>	<b>4 997 250</b>	<b>- 565 753</b>
Provisions pour risques et charges	446 131	387 881	58 250
<b>TOTAL (II)</b>	<b>446 131</b>	<b>387 881</b>	<b>58 250</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées	776 884	798 150	- 21 266
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	223 725	155 334	68 391
Fournisseurs et comptes rattachés	164 742	266 536	- 101 794
Autres	364 724	363 580	1 144
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	223 537	117 116	106 421
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 753 612</b>	<b>1 700 716</b>	<b>52 896</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>6 631 240</b>	<b>7 085 847</b>	<b>- 454 607</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			



## Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises	11 642		11 642	7 855	3 787	48,21
Production vendue biens						
Production vendue services	3 150 907		3 150 907	3 126 269	24 638	0,79
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>3 162 549</b>		<b>3 162 549</b>	<b>3 134 124</b>	<b>28 425</b>	<b>0,91</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée			2 511	-1 825	4 336	237,59
Production immobilisée			3 350	18 305	- 14 955	-81,70
Subventions d'exploitation			1 318 648	1 323 834	- 5 186	-0,39
Cotisations						
Autres produits			223 961	263 723	- 39 762	-15,08
Reprise de provisions						
Transfert de charges			267 701	142 533	125 168	87,82
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>1 816 171</b>	<b>1 746 569</b>	<b>69 602</b>	<b>3,99</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>4 978 720</b>	<b>4 880 694</b>	<b>98 026</b>	<b>2,01</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
<b>Produits financiers</b>						
De participations			59 000	52 000	7 000	13,46
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			1 624	1 027	597	58,13
Autres intérêts et produits assimilés			40 693	37 155	3 538	9,52
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>101 317</b>	<b>90 183</b>	<b>11 134</b>	<b>12,35</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			29 977	4 369	25 608	586,13
Sur opérations en capital			538 634	424 831	113 803	26,79
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>568 611</b>	<b>429 201</b>	<b>139 410</b>	<b>32,48</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>5 648 647</b>	<b>5 400 077</b>	<b>248 570</b>	<b>4,60</b>
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-281 372</b>	<b>-291 502</b>	<b>10 130</b>	<b>3,48</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>5 930 019</b>	<b>5 691 579</b>	<b>238 440</b>	<b>4,19</b>



	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises	5 754	10 828	- 5 074	-46,86
Variations stocks de marchandises	2 767	-6 175	8 942	144,81
Achats de matières premières et autres approvisionnements	299 330	290 117	9 213	3,18
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements	92	143	- 51	-35,66
Autres achats non stockés	404 081	396 519	7 562	1,91
Services extérieurs	399 411	371 309	28 102	7,57
Autres services extérieurs	270 680	256 357	14 323	5,59
Impôts, taxes et versements assimilés	99 581	89 598	9 983	11,14
Salaires et traitements	2 995 783	2 905 075	90 708	3,12
Charges sociales	674 791	609 058	65 733	10,79
Autres charges de personnels	105 240	98 373	6 867	6,98
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	534 059	602 160	- 68 101	-11,31
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	5 739		5 739	N/S
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	58 250	34 853	23 397	67,13
Autres charges	3 202	3 141	61	1,94
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>5 858 761</b>	<b>5 661 357</b>	<b>197 404</b>	<b>3,49</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	15 018	8 682	6 336	72,98
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>15 018</b>	<b>8 682</b>	<b>6 336</b>	<b>72,98</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	35 545	16 385	19 160	116,94
Sur opérations en capital	20 695	5 155	15 540	301,45
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>56 240</b>	<b>21 540</b>	<b>34 700</b>	<b>161,10</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>5 930 019</b>	<b>5 691 579</b>	<b>238 440</b>	<b>4,19</b>
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 930 019</b>	<b>5 691 579</b>	<b>238 440</b>	<b>4,19</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

	Exercice clos le <b>31/12/2024</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				



## Annexes aux Comptes annuels

### PREAMBULE

L'Association CPA LATHUS a pour objet social:

- La participation au développement local de la région
- Le développement du tourisme social
- Le développement des activités de pleine nature notamment le kayak, l'escalade, le tir à l'arc, le vélo tout terrain, la spéléologie, la randonnée sous toutes ses formes et l'équitation
- De contribuer à l'insertion sociale des personnes en difficulté
- De participer et d'éduquer à la protection de l'environnement
- De développer la pratique d'activités physiques et sportives pour les personnes handicapés

Les moyens mis en oeuvre pour la réalisation de ces activités sont les suivants:

- La gestion d'un centre de restauration et d'hébergement
- La gestion de centres équestres
- La gestion d'une ferme pédagogique centre de découverte de l'environnement
- La gestion de foyers-bars ouverts au public
- La gestion d'un service formation

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 631 239,73 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 281 371,71 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La crue de la Gartempe du 30 mars 2024 a provoqué l'inondation du parking et d'une partie des bâtiments situés à La Voulzie. Elle s'est traduite par la perte de 5 bus acquis entre 2010 et 2017 pour une valeur de 283 K€ à l'origine qui ont été indemnisés à hauteur de 142 K€. Une indemnisation complémentaire de 37K€ a été perçue au titre des dommages immobiliers.

### EVENEMENTS POSTERIEURS SIGNIFICATIFS

Néant

### ENTREPRISE SOLIDAIRE AGREE

Selon l'article L.3332-17-1 du code du travail, le CPA LATHUS déclare respecter les conditions qui ont permis la délivrance de l'agrément le 28/10/2011 pour 5 ans. Notre association n'a pas émis de titre en capital et, au moins 30 % des salariés ont été recrutés dans le cadre de contrats de travail aidés visés aux articles L.5134-1 à L.5134-109 du code du travail.



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### IMMOBILISATIONS

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Conformément à la réglementation CRC 2002-10, les amortissements sont pratiqués selon la méthode des composants pour tous les investissements réalisés à partir de l'année 2006.

Les amortissements des chevaux sont calculés uniformément sur une période de 10 années entre la 3ème et la 13ème année.

Logiciels informatiques	33 à 100 %
Agencements, aménagements des terrains	10 à 33 %
Constructions	3 à 33 %
Agencements et aménagements des constructions	3 à 33 %
Installations techniques, Matériel et outillage industriels	14 à 50 %
Matériel de transport	10 à 50 %
Matériel de bureau et informatique	10 à 33 %
Mobilier	10 à 50 %
Cheptel	13 à 100 %
Agencements divers	10 à 50 %

### IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

### STOCKS

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

## CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## SUBVENTIONS

L'enregistrement comptable en produits des subventions d'exploitation affectées aux diverses activités de l'association est strictement subordonné à la réalisation effective constatée au 31 décembre de l'année de la totalité ou d'une partie des objectifs fixés par la convention d'attribution de la subvention.

Afin de respecter la réglementation comptable applicable aux associations édictée par le Comité de la Réglementation Comptable (CRC), le montant des subventions inscrites au compte de résultat et non utilisé dans son intégralité au 31 décembre de l'année fait l'objet comme au 31 décembre de l'année précédente, d'une comptabilisation dans un compte intitulé "Fonds dédiés" (inclus dans une rubrique "Provision pour risques et charges").

Les conventions de subvention de fonctionnement pluriannuelle sont comptabilisées en totalité l'année de leur attribution en autres créances. La contrepartie de la quote-part des subventions rattachées à des exercices futurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	142 654			142 654
Immobilisations corporelles	16 712 116	369 242	378 818	16 702 541
Immobilisations financières	124 554	1 597	54 619	71 532
<b>TOTAL</b>	<b>16 979 324</b>	<b>370 839</b>	<b>433 436</b>	<b>16 916 727</b>

## Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	102 924	17 134		120 058
<b>TOTAL I</b>	102 924	17 134		120 058
Terrains	610 033	14 299		624 333
Constructions				
sur sol propre	7 481 305	308 040		7 789 346
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	2 187 743	68 544		2 256 288
Installations techniques, matériel, outillages industriels	310 513	22 939	7 950	325 502
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	110 453	2 829		113 282
Matériel de transport	485 584	26 788	313 930	198 443
Matériel de bureau et informatique	199 549	19 034	8 570	210 013
Emballage récupérables et divers	1 632 877	54 452	27 674	1 659 655
<b>TOTAL II</b>	13 018 057	516 926	358 123	13 176 860
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>13 120 981</b>	<b>534 059</b>	<b>358 123</b>	<b>13 296 918</b>



**Etats des stocks**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises	9 549		2 767	6 782
Matières premières				
Produits intermédiaires	23 152	4 317		27 469
Produits finis				
Autres approvisionnements	6 491		92	6 399
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
<b>TOTAL</b>	<b>39 192</b>	<b>4 317</b>	<b>2 858</b>	<b>40 651</b>

**Etat des créances et charges constatées d'avance**

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations	13 767		13 767
Prêts	44 785		44 785
Autres créances	2 980		2 980
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	445 303	5 739	439 564
Autres créances	698 318	698 318	
<b>Charges constatées d'avance</b>	21 261	21 261	
<b>TOTAL</b>	<b>1 226 414</b>	<b>725 318</b>	<b>501 096</b>

**Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	19 756
Subventions/financements	547 579
Autres produits à recevoir	137 178
<b>TOTAL</b>	<b>704 513</b>



## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	52 098				52 098
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	2 755 890				2 464 388
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-291 502				-281 372
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>2 516 487</b>				<b>2 235 115</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	2 480 763				2 196 382
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>4 997 250</b>				<b>4 431 497</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

**Provisions pour risques et charges**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	387 881	58 250		446 131
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>387 881</b>	<b>58 250</b>		<b>446 131</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>387 881</b>	<b>58 250</b>		<b>446 131</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		58 250		
- financières				
- exceptionnelles				

Description des éléments significatifs ou importants

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	776 884	290 049	441 835	45 000
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	164 742	164 742		
Dettes fiscales et sociales	327 873	327 873		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	36 851	36 851		
Produits constatés d'avance	223 537	223 537		
<b>TOTAL</b>	<b>1 529 887</b>	<b>1 043 052</b>	<b>441 835</b>	<b>45 000</b>

**Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	938
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	54 000
Dettes fiscales et sociales	193 703
Autres dettes	16 795
<b>TOTAL</b>	<b>265 435</b>

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**Ventilation du chiffre d'affaires = 3 134 124 E**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	11.642	0,37 %
Prestations de services	2 500 887	79,08 %
Produits des activités annexes	650 020	20,55 %
<b>TOTAL</b>	<b>3 162 549</b>	<b>100.00 %</b>

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023 la facturation des formation s'effectue à l'année civile et non à l'année scolaire.

**Charges et produits exceptionnels**

Nature	Charges	Produits
Charges et produits sur exercices antérieurs	35 545	29 976
Cessions d'immobilisations	20 695	150 427
Quote part des subventions rapportées au Résultat		388 208
<b>TOTAL</b>	<b>56 240</b>	<b>568 611</b>

Les produits exceptionnels comprennent une indemnité d'assurance de 142 K€ perçue suite à la destruction de 5 bus lors des inondations du 30 mars 2024.

**Transferts de charges**

Nature	Produits
Remboursements d'assurances	41 740
Remboursements frais de formation	87 991
Remboursements charges de personnel	56 049
Autres transferts de charges	81 921
<b>TOTAL</b>	<b>267 701</b>



## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

### Produits à recevoir = 204 050 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Client facture a etablr( 41810000 )	19 756
<b>TOTAL</b>	<b>19 756</b>

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseurs avoir a recevoir( 40980000 )	5 610
Unifomation - plan de formation salariés cpa( 42870100 )	5 051
Unifomation - autres( 42870600 )	1 054
Unifomation -pic iae( 42870800 )	4 362
Unifomation - dafu sal.cpa( 42870900 )	19 208
Produits a recevoir( 46870000 )	101 893
<b>TOTAL</b>	<b>137 178</b>

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Intérêts courus produit à recevoir( 51870000 )	47 116
<b>TOTAL</b>	<b>47 116</b>

### Charges constatées d'avance = 21 261 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance( 48600000 )	21 261
<b>TOTAL</b>	<b>21 261</b>

### Charges à payer = 265 435 E

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Intérêts courus sur emprunts( 16884000 )	938
<b>TOTAL</b>	<b>938</b>
es fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parvenues( 40810000 )	54 000
<b>TOTAL</b>	<b>54 000</b>

## TABLEAU DE FINANCEMENT

	Montants 2024	Montants 2023
<b><u>OPERATIONS D'EXPLOITATION</u></b>		
Résultat net comptable	- 281 372	- 291 502
*+ Dotation aux amortissements et provisions	598 048	637 013
*- Reprises sur charges calculées	-	-
*- Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	- 388 208	- 413 496
*+/- Moins values et plus values sur cession d'actif	- 129 732	- 6 181
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>- 201 263</b>	<b>- 74 165</b>
Variation du besoin en Fonds de Roulement d'exploitation	289 446	214 178
<i>Variation du besoin en Fonds de Roulement</i>	<i>289 446</i>	<i>66 058</i>
<i>Fournisseurs d'immobilisations</i>	-	-
<i>Créances subventions d'investissement</i>	-	<i>148 120</i>
<b>Flux de trésorerie affecté à l'exploitation</b>	<b>88 183</b>	<b>140 013</b>
<b><u>OPERATIONS D'INVESTISSEMENT</u></b>		
Acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles	- 369 242	- 299 769
Prix de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles	150 427	11 336
Acquisitions d'immobilisations financières	- 1 597	- 1 298
Réduction d'immobilisations financières	54 619	1 093
Subventions d'investissements octroyées	103 827	192 324
Créances subventions d'investissement	-	- 148 120
Fournisseurs d'immobilisations	-	-
<b>Flux de trésorerie affecté aux opérations d'investissement</b>	<b>- 61 967</b>	<b>- 244 435</b>
<b><u>OPERATIONS DE FINANCEMENT</u></b>		
Réalizations de nouveaux emprunts	244 998	150 795
Remboursements d'emprunts	- 266 325	- 263 973
<b>Flux de trésorerie affecté aux opérations de financement</b>	<b>- 21 327</b>	<b>- 113 178</b>
<b>VARIATION DE LA TRESORERIE</b>	<b>4 889</b>	<b>- 217 599</b>
<b>Trésorerie à l'ouverture</b>	<b>1 805 494</b>	<b>2 023 094</b>
<b>Trésorerie à la clôture</b>	<b>1 810 383</b>	<b>1 805 494</b>