

VOUS INFORME QUE CE DOCUMENT FAIT L'OBJET D'UNE PROCEDURE DE

SIGNATURE ÉLECTRONIQUE



Le présent document est établi en un (1) exemplaire original signé par voie électronique par chacune des parties, qui ont consenti à l'utilisation de ce procédé et reconnu comme totalement valable ledit procédé de signature.

La version numérique de ce document a une valeur juridique probante complète, sa re-matérialisation sur papier n'est pas nécessaire.

La signature électronique vaut signature de **toutes les pages** et en conséquence remplace le **paraphe** de chacune des pages.


Les Parties reconnaissent que le procédé technique de signature électronique mis en œuvre permet de garantir et constituer la preuve de (i) l'identification du signataire du document, (ii) la préservation de l'intégrité de son contenu. Les Parties renoncent expressément à contester la recevabilité, la validité et la force probante de la signature électronique du présent document.

Les Parties conviennent que l'acte signé ce jour (i) constituera l'original dudit acte (ii) constituera une preuve par écrit, au sens des articles 1364 et suivants du Code civil, pouvant être valablement opposée aux Parties (iii) sera susceptible d'être produit en justice en cas de litige.

Les Parties reconnaissent enfin que le présent document signé par voie électronique sera le cas échéant admis comme original devant les tribunaux et fera la preuve des contenus qu'il contient, preuve recevable, valable et opposable entre les Parties, de la même manière, dans les mêmes conditions et avec la même force probante qu'un document qui revêt une signature manuscrite, conformément aux articles 1356, 1366 à 1368 du Code civil.

Les signataires ci-dessous ont signé numériquement :

Quentin LE MEUR

✓ Certified by  yousign

Signé le 12-06-2025
par Quentin LE MEUR

EMMAÜS HABITAT SOLIDARITE

Association Loi du 1^{er} juillet 1901

*576 Avenue François Mitterrand
49400 SAUMUR*

Exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport sur les comptes annuels



— AUDIT —

Sylvain BEGENNE
Sophie DELSAUX
Sophie GRANIER
Rémi LAMBERT
Quentin LE MEUR
Matthieu FOUQUERON
Anne PANANCEAU-MOCHER
Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – Parc d'Activités Angers-Beaucouzé
1 rue du Tertre – CS 60119 – 49072 BEAUCOUZÉ CEDEX
Tél 02 41 22 22 30 – Fax 02 41 47 47 95 – E-mail beaucouze-audit@tgs-france.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association EMMAÜS Habitat Solidarité,

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 EMMAÜS Habitat Solidarité 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. 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.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

La note de l'annexe « Règles et méthodes comptables » expose les principes comptables applicables notamment le principe lié à l'indépendance des exercices. Nos travaux ont consisté notamment à apprécier les données et les procédures mises en œuvre par l'association sur lesquelles se fondent les évaluations relatives à la séparation des exercices.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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

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

Nous vous signalons par ailleurs, qu'en raison de la réception tardive de certains documents, nous n'avons pas été en mesure d'émettre le présent rapport dans un autre délai.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE 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'organisme 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'organisme ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre organisme.

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'organisme 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 Beaucouzé,
Signé numériquement
Pour **TGS France Audit**,

Quentin LE MEUR
Commissaire aux Comptes

Bilan actif

	31/12/2024 (12 mois)		31/12/2023 (12 mois)		Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 376,70	- 3 150,38	226,32	394,40	- 168,08	- 42,62
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions	191 344,72	- 130 584,93	60 759,79	73 292,13	- 12 532,34	- 17,10
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	14 009,99	- 11 722,99	2 287,00	4 509,88	- 2 222,88	- 49,29
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières (1)						
Participations et Créances rattachées						
Autres titres immobilisés	10,00		10,00	10,00		
Prêts						
Autres immobilisations financières	4 121,73		4 121,73	4 674,54	- 552,81	- 11,83
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	212 863,14	- 145 458,30	67 404,84	82 880,95	- 15 476,11	- 18,67
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes				1 907,73	- 1 907,73	- 100,00
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances (1)						
Bénéficiaires et comptes rattachés	4 813,20		4 813,20	5 309,47	- 496,27	- 9,35
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	63 224,29		63 224,29	77 899,47	- 14 675,18	- 18,84
Valeurs mobilières de placement						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités						
Disponibilités	647 007,87		647 007,87	547 583,38	99 424,49	18,16
Charges constatées d'avance (1)						
Charges constatées d'avance	576,50		576,50	21,56	554,94	2 573,93
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	715 621,86		715 621,86	632 721,61	82 900,25	13,10
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	928 485,00	- 145 458,30	783 026,70	715 602,56	67 424,14	9,42

(1) Dont à moins d'un an (brut) :-

Bilan passif

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	151 844,09	151 844,09		
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	40 000,00	40 000,00		
Écarts de réévaluation				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	42 672,25	42 672,25		
Autres				
Report à nouveau				
Report à nouveau	242 514,36	205 924,46	36 589,90	17,77
Excédent ou déficit de l'exercice				
Excédent ou déficit de l'exercice	75 722,55	36 589,90	39 132,65	106,95
Situation nette (sous total)	552 753,25	477 030,70	75 722,55	15,87
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	29 221,67	33 763,99	- 4 542,32	- 13,45
Provisions réglementées				
Total Fonds Propres (I)	581 974,92	510 794,69	71 180,23	13,94
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	60 297,17	62 397,61	- 2 100,44	- 3,37
Total Fonds Reportés et Dédiés (II)	60 297,17	62 397,61	- 2 100,44	- 3,37
PROVISIONS				
Provisions pour risques	15 347,00	12 716,00	2 631,00	20,69
Provisions pour charges				
Total Provisions (III)	15 347,00	12 716,00	2 631,00	20,69
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		90,65	- 90,65	- 100,00
Emprunts et dettes financières diverses	5 048,65	5 874,15	- 825,50	- 14,05
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	25 993,87	25 645,48	348,39	1,36
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	55 531,96	55 148,64	383,32	0,70
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 098,13	2 068,34	2 029,79	98,14
Produits constatés d'avance	34 735,00	40 867,00	- 6 132,00	- 15,00
TOTAL DETTES (IV)	125 407,61	129 694,26	- 4 286,65	- 3,31
Ecarts de conversion Passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	783 026,70	715 602,56	67 424,14	9,42

Compte de résultat

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	55,00	65,00	- 10,00	- 15,38
Ventes de biens et services				
Ventes de biens		395,00	- 395,00	- 100,00
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	95 974,67	97 279,01	- 1 304,34	- 1,34
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	673 661,98	619 900,01	53 761,97	8,67
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		147,10	- 147,10	- 100,00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	10 250,00	6 200,00	4 050,00	65,32
Contributions financières	9 347,82	4 869,23	4 478,59	91,98
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 933,75	9 264,23	- 3 330,48	- 35,95
Utilisations des fonds dédiés	7,08	104,59	- 97,51	- 93,23
Autres produits				
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	795 230,30	738 224,17	57 006,13	7,72
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises		148,00	- 148,00	- 100,00
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (1) (2)	344 526,34	341 917,43	2 608,91	0,76
Aides financières	8 398,28	5 650,71	2 747,57	48,62
Impôts, taxes et versements assimilés	261 532,05	240 651,39	20 880,66	8,68
Salaires et traitements	93 788,08	92 718,73	1 069,35	1,15
Charges sociales	16 163,30	15 752,61	410,69	2,61
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 631,00	803,00	1 828,00	227,65
Dotations aux provisions	3 833,31	10 444,38	- 6 611,07	- 63,30
Reports en fonds dédiés	8 374,14	3 861,81	4 512,33	116,84
Autres charges				
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	739 246,50	711 948,06	27 298,44	3,83
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	55 983,80	26 276,11	29 707,69	113,06
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8 362,92	6 095,56	2 267,36	37,20
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	8 362,92	6 095,56	2 267,36	37,20
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 (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	8 362,92	6 095,56	2 267,36	37,20
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	64 346,72	32 371,67	31 975,05	98,77
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 573,51	917,91	7 655,60	834,03
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 409,38	4 542,32	867,06	19,09
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	13 982,89	5 460,23	8 522,66	156,09
CHARGES EXCEPTIONNELLES				

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	867,06		867,06	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	867,06		867,06	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	13 115,83	5 460,23	7 655,60	140,21
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 740,00	1 242,00	498,00	40,10
Total des produits (I + III + V)	817 576,11	749 779,96	67 796,15	9,04
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	741 853,56	713 190,06	28 663,50	4,02
EXCEDENT	75 722,55	36 589,90	39 132,65	106,95
DEFICIT				
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	8 352,00	8 580,00	- 228,00	- 2,66
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	8 352,00	8 580,00	- 228,00	- 2,66
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature	8 352,00	8 580,00	- 228,00	- 2,66
Personnel bénévole				
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	8 352,00	8 580,00	- 228,00	- 2,66
(1) Redevances de crédit-bail mobilier				
(2) Redevances de crédit-bail immobilier				

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 782 989 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 75 685 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

OBJET SOCIAL

L'association a pour objet de mettre en œuvre les orientations d'Emmaüs International, d'Emmaüs Europe et d'Emmaüs France dans l'esprit du Manifeste Universel d'Emmaüs.

Elle a pour objet de lutter contre les injustices, et les diverses formes d'exclusion, à la fois leurs causes et leurs conséquences.

- Contribuer à la mise en œuvre du droit à l'insertion sociale du droit au logement, avec et pour les personnes défavorisées désirant vivre dans le Maine et Loire.
- Développer l'offre d'habitat d'insertion pour les personnes défavorisées, et ce en partenariat avec l'Etat, les collectivités locales, les organismes de logement social et les propriétaires privés.
- Accompagner des familles par l'insertion sociale, le soutien à la fonction parentale, la mise à l'abri dans un hébergement temporaire les victimes de violences familiales et tout autre moyen pouvant promouvoir la vie familiale.

MOYEN

L'association se donne tous moyens d'action qu'elle juge nécessaires pour répondre à son objet. En particulier et notamment, elle peut :

- Rechercher des logements mis à disposition de l'association par des collectivités locales, des organismes publics, des associations ou des propriétaires privés, gratuitement ou non et éventuellement acquérir des logements,
- Louer aux personnes défavorisées de logements vides ou meublés et ce sous forme de bail glissant, de sous-location, de bail à réhabilitation, ou autres formes de contrat,
- Collaborer avec les bailleurs publics ou privés pour permettre l'accès provisoire ou définitif à un habitat décent pour les personnes ou les familles défavorisées,
- Réaliser des démarches pouvant permettre aux familles de devenir elles-mêmes locataires ou propriétaires si cela apparaît possible,
- Mettre en œuvre l'accompagnement social lié au logement des personnes et des familles pour garantir leur insertion dans leur habitat, agir dans ce sens auprès des bailleurs pour l'accueil des personnes défavorisées,
- Veiller à ce que les logements soient adaptés aux besoins et mode de vie des personnes,
- Participer à la réflexion et au suivi des projets d'insertion par le logement,
- Mettre à disposition en cas d'urgence des logements d'accueil gérés par l'association.

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires). Les dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliquées pour notre entité.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Immobilisations incorporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : de 12 mois à 3 ans

Immobilisations corporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est en général retenu sur les durées suivantes:

- * Autres immobilisations corporelles : de 3 ans à 10 ans
- * Constructions : de 7 ans à 30 ans
- * Matériel informatique : 3 ans suivant le mode dégressif
- * Constructions : de 7 ans à 50 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Engagement de retraite

La Société évalue les engagements de retraite et assimilés. La dette relative à l'engagement net de la Société concernant le personnel est comptabilisée en provision pour risques et charges au passif du bilan.

Les engagements de l'entreprise se composent d'avantages long terme, postérieurs à l'emploi, consentis aux employés (en particulier, les indemnités de départ à la retraite).

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

Taux d'actualisation retenu : **3.35%**

Taux de charges sociales : **Cadres : 50% ; Non cadres : 41%**

Table de mortalité : **INSEE 2024**

Âge légal de départ à la retraite : **65 ans**

Evolution annuelle des salaires : **1%**

Turnover : **Moyen**

Dans le cadre de ses engagements de retraite, la société évalue et comptabilise ses engagements par la norme IAS 19 et par la norme FAS87. Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

Notes relatives aux postes du bilan

Tableau des immobilisations

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 201,70		175,00			3 376,70	
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total	3 201,70		175,00			3 376,70	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre	102 820,62					102 820,62	
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	88 524,10					88 524,10	
Installations techniques matériels et outillages industriels							
Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers	2 442,14					2 442,14	
Autres imm. Corp. Matériel de transport							
Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique	10 502,85		1 365,00		300,00	11 567,85	
Autres imm. Corp. Mobilier							
Autres imm. Corp. Divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total	204 289,71		1 365,00		300,00	205 354,71	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Autres titres immobilisés	10,00					10,00	
Prêts							
Autres immobilisations financières	4 674,54		1 932,86		2 485,67	4 121,73	
Sous-total	4 684,54		1 932,86		2 485,67	4 131,73	
Total	212 175,95		3 472,86		2 785,67	212 863,14	

Les flux s'analysent comme suit :

Actif immobilisé (flux) (associations uniquement)

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédé	Immobilisations financières	Total
VENTILATION DES AUGMENTATIONS					
Réévaluations					
Acquisitions	175,00	1 365,00		1 932,86	3 472,86
Apports					
Créations					
Virements de l'actif circulant					
Virements de poste à poste					
Sous-total	175,00	1 365,00		1 932,86	3 472,86
VENTILATION DES DIMINUTIONS					
Virements de poste à poste					
Cessions		300,00		2 485,67	2 785,67
Mises hors service					
Scissions					
Virements vers l'actif circulant					
Sous-total		300,00		2 485,67	2 785,67

Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 807,30	343,08		3 150,38
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 807,30	343,08		3 150,38
Sous-total				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	75 780,17	6 333,48		82 113,65
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	42 272,42	6 198,86		48 471,28
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels	2 204,06	99,10		2 303,16
Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers				
Autres imm. Corp. Matériel de transport	6 231,05	3 188,78		9 419,83
Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique				
Autres imm. Corp. Mobilier				
Autres imm. Corp. Divers	126 487,70	15 820,22		142 307,92
Sous-total	129 295,00	16 163,30		145 458,30
Total				

Actif circulant

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	4 121,73	4 121,73	
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	4 121,73	4 121,73	
ACTIF CIRCULANT	68 613,99	68 613,99	
Créances bénéficiaires et comptes rattachés	4 813,20	4 813,20	
Clients douteux ou litigieux			
Créances reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37,85	37,85	
État et autres collectivités publiques	58 102,44	58 102,44	
Impôts sur les bénéfices			
TVA			
Autres impôts et taxes versements			
Divers	58 102,44	58 102,44	
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs			
Débiteurs divers	5 084,00	5 084,00	
Charges constatées d'avance	576,50	576,50	
Total	72 735,72	72 735,72	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice :-

(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice :-

Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Bénéficiaires		500,00	- 500,00	- 100,00
Produits à recevoir - Divers	5 121,85	2 075,24	3 046,61	146,81
Total	5 121,85	2 575,24	2 546,61	98,89

Fonds propres**Tableau de variation des fonds propres**

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	151 844,09				151 844,09
Fonds propres avec droit de reprise	40 000,00				40 000,00
Ecart de réévaluation					
Réserves	42 672,25				42 672,25
Report à nouveau	205 924,46	36 589,90			242 514,36
Excédent ou déficit de l'exercice	36 589,90	- 36 589,90	75 722,55		75 722,55
Situation nette (sous total)	477 030,70		75 722,55		552 753,25
Fonds propres consommables				4 542,32	29 221,67
Subventions d'investissement	33 763,99				
Provisions réglementées					
Total	510 794,69		75 722,55	4 542,32	581 974,92

Subventions d'investissement**Tableau des subventions d'investissement**

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	66 300,00			66 300,00
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	- 32 536,01	4 542,32		- 37 078,33

La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur des immobilisations acquises ou créées au moyen de ces subventions.

Fonds dédiés

	Utilisations				A la clôture de l'exercice	
	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Montant global	dont remboursements	Transferts	Montant global
						dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fondations abritées						
Fondations abritées						
Subvention D'exploitation						
Subvention D'exploitation	49 183,29	3 833,31				53 016,60
Contributions financières d'autres organismes						
Contributions financières d'autres organismes	13 214,32		5 933,75			7 280,57
Ressources liées à la générosité du public						
Legs et donations						
Dons						
Mécénats						
Autres						
Total	62 397,61	3 833,31	5 933,75			60 297,17

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Le montant global « Utilisation de fonds dédiés » comprend le montant des immobilisations acquises ou le coût de celles produites dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou de plusieurs projets définis.

Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition ou le coût de production est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

Provisions**Provisions pour risques**

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
Pour litiges					
Pour garanties données aux bénéficiaires					
Pour pertes sur marchés à terme					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pertes sur contrat	12 716,00	2 631,00			15 347,00
Autres provisions pour risques					
Total	12 716,00	2 631,00			15 347,00

Ventilation des dotations et reprises

	Exercice N	Exercice N-1
Exploitation		
Dotations d'exploitation	2 631,00	803,00
Reprises d'exploitation	- 2 631,00	- 803,00
Total Exploitation		
Financier		
Dotations financières		
Reprises financières		
Total Financier		
Exceptionnel		
Dotations exceptionnelles		
Reprises exceptionnelles		
Total Exceptionnel	- 2 631,00	- 803,00
Total des dotations et reprises		

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES	5 048,65	5 048,65		
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)				
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3)	5 048,65	5 048,65		
AUTRES DETTES	120 358,96	120 358,96		
Fournisseurs et comptes rattachés	25 993,87	25 993,87		
Dettes sur legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	24 868,69	24 868,69		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 595,20	25 595,20		
État et autres collectivités publiques	5 068,07	5 068,07		
Impôt sur les sociétés	1 740,00	1 740,00		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 328,07	3 328,07		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créditeurs (3)				
Autres dettes	4 098,13	4 098,13		
Produits constatés d'avance	34 735,00	34 735,00		
Total	125 407,61	125 407,61		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :-

(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice :-

(3) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique :-

Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs - Factures non parvenus	10 819,78	8 495,26	2 324,52	27,36
Charges à payer - Divers	39 325,47	40 643,34	- 1 317,87	- 3,24
Total	50 145,25	49 138,60	1 006,65	2,05

Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance**

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	576,50			
Total	576,50			

Produits constatés d'avance

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Produits constatés d'avance	34 735,00			
Total	34 735,00			

Notes relatives au compte de résultat

Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives

Subventions et Concours Publics

	Union Européenne	Etat	Collectivités Territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
Concours publics						
Subvention d'exploitation		606 186,98	39 450,00	17 700,00	10 325,00	673 661,98
Subvention d'investissement						
Total		606 186,98	39 450,00	17 700,00	10 325,00	673 661,98

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 4 515,58 €

Honoraires des autres services : 0 €

Transferts de charges

	Exploitation	Financier	Exceptionnel	Total
Transfert de charges	9 347,82			9 347,82

Charges et Produits exceptionnels**Détail des produits exceptionnels**

	Montant brut
Sur opérations de gestion	8 573,51
Sur opérations en capital	5 409,38
Reprises sur provisions, dépréciations, et transfert des charges	
Total	13 982,89

Détail des charges exceptionnelles

	Montant brut
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	- 867,06
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	
Total	- 867,06

Contributions volontaires en nature**Contributions volontaires en nature (associations uniquement)**

	Exercice N	Exercice N-1
RESSOURCES	8 352,00	8 580,00
Dons en nature	8 352,00	8 580,00
Prestations en nature		
Bénévolat	8 352,00	8 580,00
Total	- 8 352,00	- 8 580,00
EMPLOIS		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	- 8 352,00	- 8 580,00
Prestations		
Personnel bénévole	- 8 352,00	- 8 580,00
Total		

Au cours de l'exercice, l'association à bénéficié des contributions volontaires suivantes :

- 348 heures de travail des bénévoles valorisées à 24 euros, soit 8 352 euros
- pas de renonciation de frais kilométriques sur cet exercice