

Association AQUARELLE– Exercice Clos le 31 décembre 2024
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association AQUARELLE

Rue Fernand Léger
Le Béalet Bat D

13130 BERRE L'ETANG

SIREN 38 046 378

Association régie par la loi de 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2024

BUSSETTA Anita

Commissaire aux comptes inscrit auprès de la Cour D'appel d'Aix en Provence
SAS A.B.A
ZA ANJOLY
80 Boulevard de l'Europe
13127 VITROLLES
Tel. : 04.42.98.76.48

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association « **Aquarelle** »,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « **Aquarelle** », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 « **Aquarelle** » à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe des comptes annuels concernant les règles et méthodes comptables.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice 2024, ont portées sur :

- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes,
- les opinions retenues dans le choix des méthodes d'évaluation,
- la présentation de l'ensemble des comptes.

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. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
d'Appel d'Aix-en-Provence

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels 2024 Association AQUARELLE

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai 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'association « **Aquarelle** ».

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association « **Aquarelle** », 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 « **Aquarelle** », ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les membres du conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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 l'association « **Aquarelle** ».

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 ;

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
d'Appel d'Aix-en-Provence

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels 2024
Association AQUARELLE

- 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 la société¹ 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.

Vitrolles,
Le 12 mai 2025

Madame BUSSETTA Anita
Commissaire aux Comptes

~~Anita BUSSETTA~~
~~COMMISSAIRE AUX COMPTES~~
~~Inscrit auprès de la Cour~~
~~d'Appel d'Aix-en-Provence~~

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	580	580				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	52 451	52 451		7 283	7 283-	100. 00-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	15		15	15		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total I		53 045	53 030	15	7 298	7 283-	99. 79-
Comptes de liaison Total II							
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						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	40 254		40 254	39 416	838	2. 13
	Autres créances	34 083		34 083	6 339	27 744	437. 63
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	81 671		81 671	93 300	11 629-	12. 46-
	Charges constatées d'avance (3)	6 112		6 112	2 326	3 786	162. 78
	Total III	162 120		162 120	141 382	20 739	14. 67
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	215 165	53 030	162 135	148 680	13 456	9. 05

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	49 831	93 257	43 426-	46. 57-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	229	43 426-	43 654	100. 53
	Autres fonds associatifs				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 300		4 300	
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	54 360	49 831	4 529	9. 09
	Comptes de liaison				
DETTES (1)	Total II				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	21 853	28 172	6 319-	22. 43-
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources		4 250	4 250-	100. 00-
	Total III	21 853	32 422	10 569-	32. 60-
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	3 023	6 072	3 049-	50. 21-
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Comptes de Régularisation	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 314	13 052	6 262	47. 97
	Dettes fiscales et sociales	63 101	41 559	21 542	51. 83
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	485	5 743	5 258-	91. 56-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	85 922	66 426	19 496	29. 35
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	162 135	148 680	13 456	9. 05

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
d'Appel d'Aix en Provence

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	118 399	123 796	5 396-	4. 36-
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	271 951	201 520	70 431	34. 95
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 319	1 928	4 391	227. 75
Collectes	25	15	10	68. 53
Cotisations	2 915	2 173	742	34. 15
Autres produits	3 906	2	3 904	N5
Total I	403 516	329 434	74 082	22. 49
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	79 828	92 771	12 942-	13. 95-
Impôts, taxes et versements assimilés	7 652	6 892	760	11. 02
Salaires et traitements	224 777	212 186	12 590	5. 93
Charges sociales	82 094	61 537	20 557	33. 41
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 283	9 873	2 590-	26. 23-
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	217	21-	238	N5
Total II	401 851	383 239	18 612	4. 86
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1 665	53 805-	55 470	103. 09
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 409	1 198	212	17.66
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	1 409	1 198	212	17.66
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	20	53	33-	62.62-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	20	53	33-	62.62-
2. Résultat financier (V-VI)	1 390	1 145	245	21.37
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	3 055	52 660-	55 714	105.80
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		501	501-	100.00-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges		3 982	3 982-	100.00-
Total VII		4 484	4 484-	100.00-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 076		7 076	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	7 076		7 076	
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	7 076-	4 484	11 560-	257.82-
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	404 925	335 116	69 810	20.83
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	408 947	383 291	25 655	6.69
Solde intermédiaire	4 021-	48 176-	44 154	91.65
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	4 250	6 000	1 750-	29.17-
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		1 250	1 250-	100.00-
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	229	43 426-	43 654	100.53

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	12 076	11 668	408	3. 50
Prestations en nature	2 792	4 760	1 968-	41. 35-
Bénévolat				
TOTAL	14 868	16 428	1 560-	9. 50-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	12 076	11 668	408	3. 50
Prestations en nature				
Personnel bénévole	2 792	4 760	1 968-	41. 35-
TOTAL	14 868	16 428	1 560-	9. 50-

ANNEXE - Exercice du 01/01/2024 AU 31/12/2024

INFORMATIONS GENERALES :

Aquarelle est une association loi 1901 gérée par et pour les habitants de Berre l'Etang et ses alentours. L'association est adhérente à l'Union des Centres Sociaux 13.

Périmètre d'intervention : Ville de Berre l'Etang soit près de 14 000 habitants.

Le Centre Social propose un projet d'animation ouvert à l'ensemble de la population et suscite la participation des habitants et le partenariat. Il est un lieu de rencontres et d'échanges qui favorise les liens familiaux et sociaux.

Depuis sa création, Le Centre Social a pour finalité de :

- ✓ Faire participer les habitants à l'amélioration de leurs conditions de vie,
- ✓ Favoriser les relations entre eux, susciter et promouvoir la vie associative, le partenariat et la citoyenneté dans un esprit de tolérance et de respect mutuel,
- ✓ Lutter contre les exclusions et les discriminations.

Afin d'animer son projet, l'association s'appuie sur des valeurs fondatrices :

- ✓ La solidarité
- ✓ Le partage
- ✓ Le respect
- ✓ L'écoute
- ✓ La tolérance
- ✓ La fraternité

Moyens mis en œuvre :

Un conseil d'administration ; 12 Bénévoles

Moyens Humains 2024 : 6,74 ETP pour un total de 21 salariés.

Moyens matériels :

Depuis 35 ans l'association dispose de 250 m2 de locaux situés au 1er étage d'un bâtiment construit en R+1 au sein même du quartier du Béalet et dont l'accès principal se fait par un escalier extérieur, auxquels ont été ajouté en juin 2019 environ 45 m2 au RDC.

Salaire annuel Direction : 87 589,59€ répartis sur 4 salariés qui ont porté, durant l'année, la fonction Direction.

Anita BUSSETTA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit auprès de la Cour
d'Appel d'Aix-en-Provence

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- ✓ Turnover (licenciements/remplacements/ rupture conventionnelles.
- ✓ Longue Maladie de la direction.
- ✓ En 2024, renouvellement de près de 80% du personnel.
- ✓ Perte d'1 mi-temps de PS jeunes.
- ✓ Mise en place d'une nouvelle classification et augmentation du salaire socle au sein de notre convention collective.
- ✓ Mise en place d'une cellule opérationnelle puis Comité de suivi.
- ✓ L'attribution d'un Fond d'aide exceptionnel de la Caf 13.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- ✓ **Mai 2025/** : Licenciement pour inaptitude sans possibilité de reclassement de la Directrice Titulaire.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Suivant l'Autorité des normes comptables (ANC) du 4 novembre 2022 a adopté le projet de **règlement N° 2022-06** modifiant le **plan comptable général** (PCG) en vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes. L'Association a été concernée par la suppression des comptes transfert de charges (791).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 80		
Matériel de transport	45 538		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 278		
Emballages récupérables et divers	1 635		
TOTAL	52 451		
TOTAL GENERAL	53 030		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			5 80	5 80
Matériel de transport			45 538	45 538
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			5 278	5 278
Emballages récupérables et divers			1 635	1 635
TOTAL			52 451	52 451
TOTAL GENERAL			53 030	53 030

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		5 80			5 80
Matériel de transport		38 352	7 186		45 538
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 179	99		5 278
Emballages récupérables et divers		1 635			1 635
TOTAL		45 166	7 284		52 451
TOTAL GENERAL		45 746	7 284		53 030
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	7 186				
Matériel de bureau informatique mobilier	99				
TOTAL	7 284				
TOTAL GENERAL	7 284				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	28 172		6 319		21 853
TOTAL	28 172		6 319		21 853
TOTAL GENERAL	28 172		6 319		21 853
Dont dotations et reprises d'exploitation			6 319		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	40 254	40 254	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 626	5 626	
Débiteurs divers	28 457	28 457	
Charges constatées d'avance	6 112	6 112	
TOTAL	80 449	80 449	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 023	3 023		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 314	19 314		
Personnel et comptes rattachés	33 827	33 827		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 831	24 831		
Autres impôts taxes et assimilés	4 443	4 443		
Autres dettes	485	485		
TOTAL	85 922	85 922		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 023			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 072			

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	30 351
Total	30 351

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	939
Dettes fiscales et sociales	39 041
Total	39 981

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 112
Total	6 112

Détail des produits constatés d'avance

Subventions d'équipement

Une subvention d'investissement de 4.300 euros a été obtenue.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
ETAT	97 782
DEPARTEMENT	46 116
COMMUNE	73 771
CAF	30 102
AMP	
AUTRES	24 180
Total	271 951

Effectif moyen

Valorisation des contributions volontaires

Contributions LOGIREM = 12.076 €
Bénévolat = 2.792 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
La provision pour charge a été reprise au titre de cet exercice à hauteur de 6.319 euros
pour porter le montant de l'indemnité à 21.853 euros

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	4 783
45 à 54 ans	11 à 20 ans	7 123
35 à 44 ans	21 à 30 ans	9 948
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		21 854

Hypothèses de calculs retenues

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Charges et produits sur exercices antérieurs