



B.A.C.H.

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Stéphane ZARIFI

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

- Exercice clos au 31/12/2024 -

FONDATION BACCUET

392 Rue Paradis
13008 MARSEILLE

Mesdames, Messieurs,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil du 22 juin 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la FONDATION BACCUET relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2. 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 1/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

3. 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- l'évaluation de l'engagement en matière de retraite décrite dans l'annexe,
- l'affectation des résultats sous contrôle de tiers conformément aux arrêtés de tarification des organismes financeurs connus à la date d'arrêté des comptes,
- l'application des règlements ANC 2018-06 et 2019-04.

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.

4. 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 le rapport du Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

5. 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 la Fondation 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 la Fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau de la Fondation.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de

systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fondation.

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 la Fondation 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 MARSEILLE, le 3 juin 2025

Le Commissaire aux comptes

SARL BACH



Représenté par
Stéphane ZARIFI

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						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	5 199	5 199		71	71	100.00
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	86 565	70 797	15 768	20 097	4 329	21.54
	Constructions	2 501 004	1 941 879	559 125	626 436	67 311	10.75
	Installations techniques Matériel et outillage	569 397	384 878	184 519	157 640	26 878	17.05
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	153		153		153	
	Prêts						
	Autres	10 002		10 002	8 257	1 745	21.13
	Total I	3 172 320	2 402 753	769 566	812 501	42 935	5.28
	Stocks et en cours				2 969	2 969	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	302 648		302 648	1 933	300 715	NS
	Créances reçues par legs ou donations						
Comptes de Régularisation	Autres	242 249		242 249	273 086	30 837	11.29
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	77 820		77 820	104 376	26 556	25.44
	Charges constatées d'avance (2)	19 041		19 041	20 407	1 365	6.69
	Total II	641 759		641 759	402 771	238 988	59.34
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 814 079	2 402 753	1 411 325	1 215 272	196 053	16.13

(1) Dont à moins d'un an
(2) 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 PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	327 068		327 068			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité	139 912		139 912			
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	97 403		97 403			
	Autres						
FONDS DÉDIÉS	Report à nouveau	426 739		331 811		94 928	28.61
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	718 814		635 254		83 560	13.15
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	98 305		94 928		193 233	203.56
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>	104 669		83 560		188 229	225.26
	Situation nette (sous total)	138 546		40 241		98 305	244.29
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	148 213		164 547		16 334	9.93
	Provisions réglementées	294 960		257 671		37 289	14.47
	Total I	581 719		462 459		119 260	25.79
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques	56 950		56 950			
	Provisions pour charges						
	Total III	56 950		56 950			
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	288 790		166 077		122 714	73.89
	Emprunts et dettes financières diverses	128 129		141 931		13 802	9.72
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	54 783		82 851		28 068	33.88
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	300 293		305 005		4 713	1.55
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	662				662	
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	772 657		695 863		76 793	11.04
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 411 325		1 215 272		196 053	16.13

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

215 7594 928

Dossier N° 012888 en Euros.S.A.R.L. KEROVA

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	3 533	178	3 355	967	177 212	5.28
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels		100		720	620	86.11
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières				949	949	100.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	152	913	138	121	14 792	10.71
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	83	978	107	035	23 057	21.54
Total I	3 770	170	3 602	792	167 377	4.65
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock		2 969		2 969	5 937	200.00
Autres achats et charges externes	754	081	772	359	18 278	2.37
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	183	824	180	798	3 027	1.67
Salaires et traitements	1 807	316	1 763	072	44 244	2.51
Charges sociales	674	957	700	549	25 591	3.65
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	106	783	108	823	2 040	1.87
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	95	041	121	716	26 675	21.92
Total II	3 624	971	3 644	348	19 376	0.53
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	145	198	41	555	186 754	449.41

(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						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés			5 202		5 202	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III			5 202		5 202	100.00
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	18 785		25 760		6 974	27.07
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	18 785		25 760		6 974	27.07
2. Résultat financier (III-IV)	18 785		30 962		12 177	39.33
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	126 413		72 518		198 930	274.32
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	3 485		22 303		18 818	84.37
Sur opérations en capital	17 434		16 334		1 100	6.73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	20 919		38 637		17 718	45.86
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	11 739		4 681		7 058	150.79
Sur opérations en capital			556		556	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	37 289		55 811		18 522	33.19
Total VI	49 027		61 047		12 020	19.69
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	28 108		22 410		5 697	25.42
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	3 791 089		3 636 227		154 862	4.26
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 692 784		3 731 155		38 371	1.03
5. EXCEDENT OU DEFICIT	98 305		94 928		193 233	203.56
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	104 669		83 560		188 229	225.26

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						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ANNEXE

SOMMAIRE

page

Faits caractéristiques de l'exercice	22
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	24

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	24
Dérogations	24
Permanence ou changement de méthodes	25
Informations générales complémentaires	25

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	27
Etat des amortissements	28
Tableau de variation des fonds propres	29
Etat des provisions	30
Etat des échéances des créances et des dettes	31
Autres immobilisations incorporelles	32
Evaluation des immobilisations corporelles	32
Evaluation des amortissements	33
Evaluation des créances et des dettes	33
Evaluation des valeurs mobilières de placement	33
Produits à recevoir	34
Charges à payer	35
Charges et produits constatés d'avance	36
Subventions d'équipement	36

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation de l'effectif moyen	38
Honoraires des commissaires aux comptes	38

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	39
Montant des engagements financiers	40
Engagement en matière de pensions et retraites	41

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	43
Transferts de charges	44

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 411 325.16 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 770 169.55 Euros et dégageant un excédent de 98 304.92 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La Fondation BACCUET, fondée en 1880, a pour but :

- D'accueillir des garçons et filles mineurs, mineurs émancipés et jeunes majeurs, confrontés à des difficultés sociales susceptibles de compromettre gravement leur équilibre, qui lui sont confiés par l'autorité judiciaire en application des articles 375, 377 et 380 du code civil ou par le Service de l'Aide à l'Enfance,
- De leur apporter un soutien matériel, éducatif et psychologique, sans distinction de race ni de religion, dans l'esprit chrétien voulu par le Fondateur et perpétué par la Fondation,
- De veiller à leur orientation en collaboration avec leur famille et leur représentant légal.

L'établissement COSTEBEL, maison d'enfants à caractère social, comprend deux services :

- La section hébergement qui a la capacité de 46 places mixtes réparties en 36 places d'internat et 10 places d'accueil d'urgence depuis le 1er juillet 2018
- La section placement et accompagnement à domicile qui a la capacité de 24 places.

Le résultat agrégé de l'exercice, des opérations sous tutelles et de la Fondation, se décompose comme suit :

Résultat de l'établissement : 104 668.97 euros (excédent)

Résultat de la Fondation : - 6364.05 euros (déficit)

Résultat de l'exercice 2024 : 98 304.92 euros (excédent)

Le résultat administratif 2024 se décompose comme suit :

Excédent: 104 668.97 €

RAN 2022 : -91 875.03 €

Congés payés : -35 372.92 €

Résultat administratif : -22 578.98 € (déficit)

Compte tenu de la décision des autorités de tutelle de séparer les agréments de l'internat et du service PAD, ce résultat administratif se décompose de la manière suivante :

SERVICE PAD

Excédent : 16 093.83 €

RAN 2022: 19 785.97 €

Congés payés (reprise) : - 6 140.98 €

Résultat administratif : 29 738.82 € (excédent)

ANNEXE

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

INTERNAT

Excédent : 88 575.15 €

RAN 2022 : - 111 661 €

Congés payés (reprise) : - 29 231.94 €

Résultat administratif : -52 317.79 € (déficit)

PROVISIONS DE L'EXERCICE

En 2015, un litige a été provisionné pour 15 000 euros.

En 2020 :

- La Fondation a reçu une signification d'une décision de justice. La condamnation se chiffre à un total de 32 180.81€ et concerne un litige avec la SAS LOCAM. Cette somme a fait l'objet d'une écriture de provision;
- Une provision de 9 769€ a été également constatée. Il s'agit de la différence entre le montant de la prime COVID 19 versée par le Conseil Départemental et les montants versés aux salariés.

A la clôture de l'exercice 2024, ces provisions ont été conservées.

REDEVANCE D'OCCUPATION

Pour rappel, en 2017 la redevance d'occupation versée par l'établissement COSTEBEL à la Fondation BACCUET a fait l'objet d'un reclassement comptable en quote part d'opération en commun.

En 2020, un nouveau reclassement a été nécessaire et la redevance figure en autres produits.

Le montant de la redevance a été calculé en prenant compte de l'impact au résultat des amortissements comptables, des frais financiers et des reprises de subventions qui concernent les bâtiments occupés par l'établissement.

L'impact au résultat a été proratisé sur la durée de l'emprunt restant à courir ce qui a amené à constater des amortissements dérogatoires qui seront étalés jusqu'à la fin du plan d'amortissement des bâtiments.

Pour l'exercice 2024, compte tenu des éléments ci-dessus, il a été enregistré une dotation aux amortissements dérogatoires de 36 188.72 euros.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Aucune contribution volontaire significative n'a été constatée à la clôture de l'exercice clos au 31 décembre 2024.

En 2023, l'Association avait été informée qu'un de ses salariés avait intenté une action contre elle au Tribunal des Prud'hommes. La demande formulée par le salarié s'élevait à un total de 15 162 euros.

Aucune condamnation n'ayant été prononcée et l'Association s'estimant dans son bon droit, aucune provision n'avait été enregistrée dans les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2023.

Au 13 février 2024, une audience a eu lieu.

Le bureau de jugement du conseil des prud'hommes a condamné la Fondation Baccuet à verser

un rappel d'indemnité légale de licenciement, un rappel de congés payés et trimestriels, des dommages et intérêts et une somme correspondant au titre de l'article 700 du code

ANNEXE

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

de procédure civile. Le coût s'élève à 6 435.67 euros.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les comptes annuels ont été établis au 31 décembre 2024, dans une hypothèse de continuité d'exploitation.

A l'heure de la rédaction des présents comptes, il n'y a pas eu d'évènements postérieurs à la date de clôture de l'exercice qui seraient venus modifier les évaluations et présentations retenues dans les présents comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

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 ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Dérogations

A l'exception des dérogations suivantes : NEANT

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006, ce qui est ici ainsi libellé:

"Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature."

Il est ici indiqué que dans la situation de l'Association il n'y a pas lieu de publier les sommes versées aux trois cadres dirigeants bénévoles et salariés.

Cependant, par souci de transparence, il est précisé

1° que le montant des sommes versées aux trois cadres les mieux rémunérés pour l'exercice clos le 31 décembre 2024 s'élève à 168 661.48 euros étant précisé qu'aucun de ces cadres n'a de pouvoir d'engagement de l'Association et qu'ils ne sauraient donc être considérés comme dirigeants.

2° qu'aucune somme ni aucun engagement en nature n'ont été accordés aux administrateurs de l'Association.

Le nombre de salariés en équivalent temps plein employés au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2024 s'est élevé à 46.18.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	5 199	
Terrains	86 565		
Constructions sur sol propre	2 250 162		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions	250 842		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	57 978		3 157
Installations générales agencements aménagements divers	216 873		21 693
Matériel de transport	112 387		21 420
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	26 140		4 496
Emballages récupérables et divers	94 070		11 185
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	3 095 017		61 951
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			153
Prêts, autres immobilisations financières	8 257		1 895
TOTAL	8 257		2 048
TOTAL GENERAL	3 108 473		63 998

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		5 199	5 199
Terrains			86 565	86 565
Constructions sur sol propre			2 250 162	2 250 162
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.			250 842	250 842
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			61 134	61 134
Installations générales agencements aménagements divers			238 566	238 566
Matériel de transport		1	133 806	133 806
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			30 636	30 636
Emballages récupérables et divers			105 255	105 255
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		1	3 156 966	3 156 966
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			153	153
Prêts, autres immobilisations financières		150	10 002	10 002
TOTAL		150	10 155	10 155
TOTAL GENERAL		151	3 172 320	3 172 320

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	5 128	71		5 199
Terrains		66 468	4 329		70 797
Constructions sur sol propre		1 625 451	67 023		1 692 474
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.		249 118	288		249 406
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		48 192	4 829		53 022
Installations générales agencements aménagements divers		103 340	16 137		119 477
Matériel de transport		90 598	7 258	1	97 855
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		22 092	2 240		24 332
Emballages récupérables et divers		85 584	4 608		90 192
TOTAL		2 290 843	106 712	1	2 397 555
TOTAL GENERAL		2 295 971	106 783	1	2 402 753
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ.	TOTAL				
Autres immob.incorporelles	TOTAL	71			
Terrains	4 329				
Constructions sur sol propre	67 023				
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.	288				
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 829				
Instal.générales agenc.aménag.divers	16 137				
Matériel de transport	7 258				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 240				
Emballages récupérables et divers	4 608				
TOTAL		106 712			
TOTAL GENERAL		106 783			

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	327 068				327 068
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	139 912				139 912
Report à nouveau	331 811-	94 928-		0	426 739-
Excédent ou déficit de l'exercice	94 928-	94 928	98 305		98 305
Situation nette	40 241		98 305	0	138 546
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	164 547			16 334	148 213
Provisions réglementées	257 671		37 289		294 960
TOTAL I	462 459		135 594	16 334	581 719

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Reconst.gisements miniers et pétroliers					
Investissements					
Hausse des prix					
Amortissements dérogatoires	257 671	36 189			293 860
Prêts installation					
Autres provisions réglementées		1 100			1 100
TOTAL	257 671	37 289			294 960

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	47 181				47 181
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	9 769				9 769
TOTAL	56 950				56 950
TOTAL GENERAL	314 621	37 289			351 910

Dont dotations et reprises					
d'exploitation					
financières					
exceptionnelles		37 289			

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	10 002	0	10 002
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	302 648	302 648	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	9 885	9 885	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 743	1 743	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 375	5 375	
Divers état et autres collectivités publiques	4 012	4 012	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	221 234	221 234	
Charges constatées d'avance	19 041	19 041	
TOTAL	573 941	563 939	10 002
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	218 163	218 163		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	70 627	32 994	37 633	
Emprunts et dettes financières divers	128 129	128 129		
Fournisseurs et comptes rattachés	54 783	54 783		
Personnel et comptes rattachés	123 672	123 672		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	146 446	146 446		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	30 175	30 175		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	662	662		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	772 656	735 023	37 633	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	85 858			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

ANNEXE

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

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.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Concession brevet licences	5 199	33.33 100.00

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 30 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 40 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	3 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.

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).

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	9 372
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	9 372

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
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 001
Dettes fiscales et sociales	150 211
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	166 261

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	19 041
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	19 041

Subventions d'équipement

Les subventions antérieurement octroyés ont été reprises au résultat pour un montant de 16 334.11 euros.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

ANNEXE

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

Effectif moyen

L'effectif moyen selon le code de la sécurité sociale est de 46.18

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 868.00 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 9868.00 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers :	1 450 000
- HYPOTHEQUE DE 1ER RANG DU 05/08/04 PRET 1001 000 000	
- HYPOTHEQUE DE 1ER RANG DU 05/08/04 PRET 450450 000	
-	
-	
-	
Total	1 450 000

ANNEXE

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

Engagements financiers

Engagements donnés

Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pensions		121 587
Autres engagements donnés :		3 850
INTERETS NON ECHUS DES EMPRUNTS	3 850	
Total (1)		125 437
(1) Dont concernant les dirigeants		
(1) Dont concernant les filiales		
(1) dont concernant les participations		
(1) Dont concernant les autres entreprises liées		
Dont engagements assortis de sûretés réelles		

Engagements reçus

ANNEXE

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

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.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	14 469
60 à 64 ans	1 à 5 ans	22 583
55 à 59 ans	6 à 10 ans	24 306
45 à 54 ans	11 à 20 ans	35 877
35 à 44 ans	21 à 30 ans	19 199
moins de 35 ans	plus de 30 ans	5 153
Engagement total		121 587

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible (variable selon l'âge)
- taux d'inflation des salaires 2.00%
- taux d'actualisation de la zone euro 3.42%

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

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

<u>Produits et charges exceptionnelles</u>	Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels			
- Produits sur exercices antérieurs		3 485	772000
- Cession élément d'actif		1 100	775200
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
Total		4 585	
Charges exceptionnelles			
- Pénalités et amendes		381	671200
- Autres		9 861	671800
- Charges sur exercices antérieurs		1 497	672000
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
-			
Total		11 739	

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

Nature	Montant
Refacturation directrice	65 430
Remboursement IJSS	39 045
Remboursement IJ PREV	47 555
AEN	883
Total	152 913