

Jean-Michel DOUILLARD

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
Ouest Atlantique

Mobile : 06 07 57 43 79
E-mail : adlauditconseil@orange.fr

**CHAMBRE DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE
TERRITORIALE DES HAUTES ALPES**

**16 rue Carnot
BP 6
05001 GAP CEDEX**

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Jean Michel DOUILLARD

Commissaire aux Comptes

*Membre de la Compagnie Régionale des
Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique*

Société de Commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

Siège social : 11 Rue de la Chapelle Saint Martin – 44115 HAUTE-GOULAIN
Société à responsabilité limitée au capital de 76.000 € - RCS Nantes 440 539 054

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 22 Juin 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Chambre de Commerce et d'Industrie des Hautes Alpes relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 Chambre de Commerce et d'Industrie 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes

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 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.

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.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux Membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Il appartient à la Présidence 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 Présidence d'évaluer la capacité de la Chambre de Commerce et d'Industrie 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 Chambre de Commerce ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

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 société.

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 :

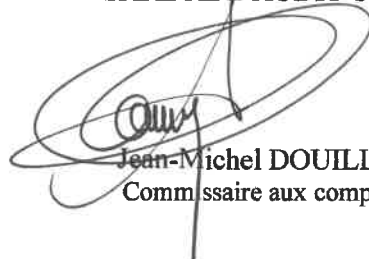
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Chambre de Commerce et d' Industrie 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 Haute-Goulaine

Le 7 mai 2025

SARL ADL AUDIT CONSEIL



Jean-Michel DOUILLARD
Commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS

CHAMBRE DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE DES HAUTES-ALPES

SITUATION PATRIMONIALE

| ACTIF | Exercice 2024 | | | 2023 |
|--|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | Brut | Amort et Provisions | Net | Net (N-1) |
| ACTIF | | | | |
| Immobilisations incorporelles : | | | | |
| Frais d'établissement | - | - | - | - |
| Frais de recherche & de développement | - | - | - | - |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits & valeurs similaires | 163 290 | 146 532 | 16 758 | 20 485 |
| Fonds commercial (1) | - | - | - | - |
| Autres | - | - | - | - |
| Avances & acomptes | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles : | | | | |
| Terrains | - | - | - | - |
| Constructions | 7 720 006 | 4 634 831 | 3 085 175 | 3 336 409 |
| Inst tech. matériel & outillage Industriel | - | - | - | - |
| Autres | 3 068 786 | 2 528 531 | 540 254 | 596 915 |
| Immobilisations corporelles en cours | 769 320 | - | 769 320 | 44 389 |
| Avances & acomptes | - | - | - | - |
| Immobilisations mises en concession | - | - | - | - |
| Immobilisations financières (2) : | | | | |
| Participations | 240 322 | 23 258 | 217 064 | 217 239 |
| Créances rattachées à des participations | - | - | - | - |
| Autres titres immobilisés | 803 291 | - | 803 291 | 803 291 |
| Prêts | - | - | - | - |
| Prêts et avances interservices accordés | - | - | - | - |
| Autres | 744 | - | 744 | 744 |
| TOTAL I | 12 765 759 | 7 333 152 | 5 432 606 | 5 019 472 |
| Stocks et en cours : | | | | |
| Matières premières & autres appros | - | - | - | - |
| En-cours de production (biens & services) | - | - | - | - |
| Produits intermédiaires & finis | - | - | - | - |
| Marchandises | - | - | - | - |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 428 | - | 428 | - |
| Créances (3) : | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 324 879 | 2 148 | 322 731 | 438 941 |
| Autres | 299 349 | - | 299 349 | 369 283 |
| Valeurs mobilières de placement | - | - | - | - |
| Disponibilités | 542 753 | - | 542 753 | 1 144 392 |
| Charges constatées d'avance (3) | 17 447 | - | 17 447 | 6 377 |
| TOTAL II | 1 184 856 | 2 148 | 1 182 708 | 1 958 993 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| Ecart de conversion Actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 13 950 615 | 7 335 300 | 6 615 314 | 6 978 465 |
| (1) Dont droit au ball | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an | | | | |
| (a) A ventiler le cas échéant entre biens & serv | | | | |
| (b) Créances résultant ventes ou prestations serv | | | | |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAINÉ
Mobile : 06 07 57 43 79

CHAMBRE DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE DES HAUTES-ALPES

SITUATION PATRIMONIALE

| PASSIF | Exercice 2024 | Exercice 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Apports | 2 754 341 | 2 754 341 |
| Ecart de réévaluation(a) | | |
| Réserves : | | |
| Réserves réglementaires | | |
| Autres | 350 000 | 350 000 |
| Report à nouveau(b) | 1 995 552 | 1 918 068 |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)(c) | 24 564 | 77 484 |
| Subventions d'investissement | - | 637 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | 5 075 329 | 5 100 530 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Droits du concédant | - | - |
| TOTAL I bis | - | - |
| FONDS EFFORT DE CONSTRUCTION | | |
| Fonds issus vers employeurs effort de construction | | |
| Fonds sous forme de subvention | - | - |
| Fonds sous forme de prêts | - | - |
| Fonds en vue de sousc titres | - | - |
| TOTAL I ter | - | - |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 245 263 | 351 536 |
| Provisions pour charges | 323 657 | 460 794 |
| TOTAL II | 568 921 | 812 330 |
| DETTES (1)(e) | | |
| Emprunts obligataires | - | - |
| Emprunts dettes auprès des étabs de crédit (2) | 89 946 | 34 057 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 500 | 500 |
| Prêts et avances interservices reçus | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 20 768 | 131 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés(d) | 373 321 | 244 597 |
| Dettes fiscales et sociales | 31 359 | 61 293 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 36 931 | 113 078 |
| Autres dettes | 338 782 | 525 709 |
| Produits constatés d'avance | 79 461 | 86 241 |
| TOTAL III | 971 068 | 1 065 605 |
| Ecart de conversion passif (IV) | | |
| TOTAL GENERAL (I+Ibis+Iter+II+III+IV) | 6 615 314 | 6 978 465 |
| (a) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an | | |
| (2) Dont concours banc courants soldes crédit bqe | 89 946 | 30 457 |
| (a) Détailler conformément réglementation vigueur (b) Mt parenthèses / précédé sig(-) perte report. (c) Mt parenthèses / précédé sig(-) perte (d) dettes sur achats ou prestation de service (e) Excp appli(1), avance & acompte reçu ode cours (f) Autres que 16883, 16884 | | |
| NB : les comptes 426, 443C, 451C et 458C peuvent aussi être rattachés au poste Autres dettes" si leur nature véritable " le justifie | | |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
 SARL au Capital de 76.000 €
 RCS Nantes B 440 539 054
 11 rue de la Chapelle St Martin
 44115 HAUTE-GOULAINÉ
 Mobile : 06 07 57 43 79
 adlauditconseil@orange.fr

CHAMBRE DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE DES HAUTES-ALPES

COMPTE DE RESULTAT

| PRODUITS | Budget exécuté Année N-1 (A) 2023 | Budget voté Année N (B) 2024 | Budget exécuté Année N (C) 2024 | Différence (D) = (C) - (B) |
|--|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Produits d'exploitation | | | | |
| TFC reçue | 1 755 893 | 1 736 000 | 1 769 631 | 33 631 |
| Ventes de marchandises | 3 216 | 2 600 | 3 092 | 492 |
| Production vendue (biens & services)(a) | 714 289 | 1 478 159 | 926 870 | - 551 289 |
| Sous-total (B)- Montant net du chiffre d'affaires(b) dont à l'exportation : | 717 505 | 1 480 759 | 929 962 | - 550 797 |
| Production stockée(c) | - | - | - | - |
| Production immobilisée | - | - | - | - |
| Ressources origine publique & subv exploit. | 1 062 321 | 389 000 | 1 050 778 | 661 778 |
| Reprises s/provisions(& amort.) | 401 539 | 324 890 | 469 904 | 145 014 |
| Transfert de charges | 28 673 | 51 100 | 44 083 | - 7 017 |
| Autres produits | 375 186 | 465 353 | 470 425 | 5 072 |
| Contributions reçues des autres services | - | - | - | - |
| Sous-total (C) | 1 867 719 | 1 230 343 | 2 035 190 | 804 847 |
| TOTAL (A+B+C) = I | 4 341 117 | 4 447 102 | 4 734 784 | 287 682 |
| Q/parts de résultat sur opér.faites en commun(II) | - | - | - | - |
| Produits financiers | | | | |
| de participation (2) | 342 | 353 | 353 | - |
| autres val.mobilières & créances de l'actif immob(2) | - | - | - | - |
| Autres intérêts et produits assimilés(2) | 34 405 | 22 000 | 49 939 | 27 939 |
| Reprises sur provisions | 23 124 | 23 000 | 2 199 | - 20 801 |
| Transferts de charges | - | - | - | - |
| Différences positives de change | - | - | - | - |
| Produits nets de cessions valeurs mob.de placement | - | - | - | - |
| TOTAL III | 57 871 | 45 353 | 52 491 | 7 138 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 15 517 | 11 420 | 349 | - 11 071 |
| Cessions d'éléments d'actif * | - | - | - | - |
| Quote-part subv d'invest virées au résultat * | 11 187 | 637 | 637 | - |
| Autres produits exceptionnels * | - | - | - | - |
| Sur opérations en capital | - | - | - | - |
| Reprises sur provisions | - | - | - | - |
| Transferts de charges | - | - | - | - |
| TOTAL IV | 26 704 | 12 057 | 986 | - 11 071 |
| Total des produits (I+II+III+IV) | 4 425 693 | 4 504 512 | 4 788 262 | 283 750 |
| RESULTAT - Perte | - | - | 24 564 | 24 564 |
| TOTAL GENERAL | 4 425 692 | 4 504 512 | 4 812 825 | 308 314 |
| * anciennement groupés sous Opérations en capital (775+777+778) | 11 187 | | 637 | 637 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
 SARL au Capital de 76.000 €
 RCS Nantes B 440 539 054
 11 rue de la Chapelle St Martin
 44115 HAUTE-GOULAIN
 Mobile : 06 07 57 43 79
 adlauditconseil@orange.fr

CHAMBRE DE COMMERCE ET D'INDUSTRIE DES HAUTES-ALPES

COMPTE DE RESULTAT

| CHARGES | Budget exécuté Année N-1 (A) 2023 | Budget voté Année N (B) 2024 | Budget exécuté Année N (C) 2024 | Différence (D) = (C) - (B) |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| Charges d'exploitation | | | | |
| Parts contributives | - | - | - | - |
| Reversements (A) | - | - | - | - |
| Achats de marchandises | - | - | - | - |
| Variation de stock | - | - | - | - |
| Achats de matières premières & autres | - | - | - | - |
| Variation de stock | - | - | - | - |
| Autres achats & charges externes | 3 369 197 | 3 530 813 | 3 948 042 | 417 229 |
| Impôts, taxes & versements assimilés | 70 204 | 69 116 | 69 202 | 86 |
| Salaires & traitements | - | - | - | - |
| Charges sociales | - | - | - | - |
| Dotations aux amortissements & provisions | - | - | - | - |
| Sur immos : dotation aux amortissements | 352 898 | 403 000 | 406 108 | 3 108 |
| Sur immobilisations : dotation aux provisions | - | - | - | - |
| Sur actif circulant : dotation aux provisions | 6 008 | - | 1 698 | 1 698 |
| Pour risques & charges : dotation provisions | 318 513 | 239 332 | 220 937 | 18 395 |
| Autres charges | 126 727 | 107 385 | 74 301 | 33 084 |
| Contributions versées aux services | - | - | - | - |
| SOUS- TOTAL B | 4 243 547 | 4 349 646 | 4 720 288 | 370 642 |
| TOTAL (A+B) = I | 4 243 547 | 4 349 646 | 4 720 288 | 370 642 |
| Q/parts de résultat sur opér. faites en commun (II) | - | - | - | - |
| Charges financières : | | | | |
| Dotations aux amortissements & provisions | 23 083 | 23 000 | 2 374 | 20 626 |
| Intérêts & charges assimilées | - | - | - | - |
| Différence négative de change | - | - | - | - |
| Charges nettes s/cession de valeurs mobilières de plac. | - | - | - | - |
| TOTAL III | 23 083 | 23 000 | 2 374 | 20 626 |
| Charges exceptionnelles : | | | | |
| Sur opérations de gestion | 23 025 | 56 760 | 60 730 | 3 970 |
| Sur opérations en capital | - | - | 701 | 701 |
| Dotations aux amortissements & provisions | - | - | - | - |
| TOTAL IV | 23 025 | 56 760 | 61 431 | 4 671 |
| Impôts sur les bénéfices (V) | 58 552 | 58 552 | 28 732 | 29 820 |
| Total des charges (I+II+III+IV+V) | 4 348 207 | 4 487 958 | 4 812 825 | 324 867 |
| Solde créditeur - bénéfice | 77 484 | 16 554 | - | 16 554 |
| TOTAL GENERAL | 4 425 692 | 4 504 512 | 4 812 825 | 308 314 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
 SARL au Capital de 76.000 €
 RCS Nantes B 440 539 054
 11 rue de la Chapelle St Martin
 44115 HAUTE-GOULAINÉ
 Mobile : 06 07 57 43 79
 adlauditconseil@orange.fr

ANNEXE

A - FAITS CARACTERISTIQUES

Le bilan de la Chambre de Commerce et d'Industrie correspond à l'agrégation des bilans de chacun des services dont les activités sont très différentes :

Service Général qui regroupe comme les années précédentes les activités de conseil et d'appui aux entreprises, soutien aux entités du tourisme, collecte de la taxe d'apprentissage.

Service formation qui regroupe l'enseignement, formation continue et apprentissage (anciennement appelé CRET)

Au cours de l'exercice 2024, sont intervenus divers faits ayant une incidence sur les comptes :

- **Actualisation des engagements en matière :**
 - d'indemnité de départ en retraite
 - d'allocations d'ancienneté
 - compte épargne temps
 - congés payés
 - risque chômage (suite à 8 suppressions de postes)
- **Actualisation des provisions pour risques et charges**

B - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes de la Chambre de Commerce et d'Industrie sont tenus conformément à la circulaire ministériel n° 1111 du 31 mars 1992, portant réforme du plan comptable des C.C.I, adapté aux règles du plan comptable 1982.

Les conventions suivantes ont été observées dans le respect des principes de :

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

Pour l'exercice 2024, suite à un changement de méthode en 2023 et afin de respecter l'indépendance des exercices, un Produit Constaté d'Avance a été comptabilisé et a été repris sur l'exercice 2024.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 Immobilisations incorporelles et corporelles et Amortissements

La valeur brute des immobilisations incorporelles et corporelles correspond à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés selon la méthode linéaire sur la base des durées suivantes :

| | Nombre d'années |
|-------------------------------------|------------------|
| . Terrains | Non amortissable |
| . Aménagements de terrains | 10 ans |
| Constructions : | |
| . Bâtiments neufs ou anciens | 20 à 25 ans |
| . Installations et agencements | 10 à 15 ans |
| Matériels et outillages industriels | 5 à 10 ans |
| Matériel de bureau | 5 à 10 ans |
| Autres : | |
| . Véhicules de transport | 2 à 5 ans |
| . Mobilier de bureau | 4 à 10 ans |
| . Matériel informatique | 3 à 5 ans |
| . Logiciels | 3 à 5 ans |
| . Divers | 1 à 10 ans |

2.2 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissements font l'objet d'une reprise annuelle neutralisant l'incidence sur le résultat de la quote-part d'amortissement correspondant à la fraction des biens financés par ces subventions. L'année 2024 marque la fin de la subvention d'investissement existante au service Formation.

C – COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

C1.1 Provisions pour engagements sociaux :

Les engagements sociaux de la CCI concernent plusieurs charges futures : les indemnités de départ en retraite (IDR) appelées aussi allocations de fin de carrière (AFC), les agents en CFA et les allocations d'ancienneté.

C1.2 – Allocations d'ancienneté

Conformément à l'évolution de la doctrine comptable, les allocations d'ancienneté doivent être provisionnées pour couvrir les droits acquis au 31.12.2024 par les agents en activité à cette date. La CCI au 31/12/2024 a valorisé le montant des allocations à verser à chaque collaborateur présent au 31/12/2024 à savoir : 18 822 € pour le Service Général et 8 176 € pour le Service Formation.

C1.3- Indemnités de départ à la retraite

Selon le principe de la meilleure information financière, les droits acquis par les agents au titre des allocations de fin de carrière ont été évalués par la CCIR au travers d'un actuaire au 31/12/2024 et ont fait l'objet d'une provision de 108 448 € pour le Service Général et à 40 228 € pour le Service Formation.

Ces deux évaluations Allocation d'ancienneté et indemnités de départ à la retraite ont fait l'objet d'une évaluation par un actuaire.

C1.4- CFA/CAPA

Aucune provision relative aux engagements concernant les personnes allant quitter la CCI en CFA (Congé de Fin d'Activité) ou en CAPA (Cessation d'Activité Professionnelle Anticipée) n'a été constatée au 31/12/2024. Il s'agit des montants dus par la CCI aux personnes concernées entre le 1^{er} janvier 2017 et la date effective de leur départ à la retraite conformément à l'article 4 ET ANNEXE 54-1 du statut du personnel administratif des CCI.

C1-5 ACTUALISATION DE LA COMPTABILISATION DES CHARGES LIEES AU CONGES PAYES ET COMPTES EPARGNE TEMPS

La nouvelle valorisation de la dette a été établie en rapportant le nombre de jours acquis et non pris à la rémunération des agents connue à la date d'évaluation de la dette.

La valorisation de la dette a été établie en rapportant le nombre de jours portés en compte et non pris à la rémunération des agents connue à la date d'évaluation de la dette.

Toutes ces charges IFC - IDA - CP et CET ont été comptabilisées au compte 6214 CCIR, s'agissant d'une dette envers celle-ci.

Le montant ainsi constaté s'est élevé à 182 975 € pour le Service Général et à 81 509 € pour le Service Formation.

C1-6 COMPTABILISATION DES CHARGES LIEES AU RISQUE CHOMAGE

Les conditions de l'assurance chômage des collaborateurs des CCI ont changé à compter du 1er janvier 2019.

En substance, les dispositions nouvelles replacent l'activité de la CMAC dans le cadre légal de l'auto-assurance qui s'impose aux établissements publics et transfèrent les missions d'instruction et de gestion des dossiers d'indemnisation des allocataires à Pôle Emploi. Ce transfert s'effectue dans le cadre d'une convention de gestion collective conclue entre Pôle Emploi et la CMAC agissant pour le compte de ses adhérents. Ces dispositions ont pour conséquence de supprimer la cotisation que versent actuellement les adhérents pour lui substituer :

- o D'une part une refacturation, à l'euro/l'euro, du montant des allocations chômage et charges afférentes versées à leurs ex salariés en conformité avec le régime d'auto-assurance

- o D'autre part une refacturation, à l'euro/l'euro, des frais de gestion facturés mensuellement par

Pôle emploi à la CMAC en contrepartie des prestations assurées en exécution de la convention, suivant le tarif public en vigueur (actuellement 82,30 € pour l'ouverture d'un nouveau dossier et 6,67 € par actualisation mensuelle des allocataires).

La CMAC assurera pour sa part, sur les réserves disponibles, la totalité des coûts d'adhésion obligatoire de ses adhérents à Pôle Emploi, l'avance en fond de roulement (2 mois d'indemnisation) et l'avance sur frais de gestion (1% de l'indemnisation annuelle), les coûts de transfert et de reprise des dossiers allocataires, ainsi que des coûts de gestion courante de l'association pour les missions lui revenant en exécution de la convention (trésorerie, contrôle et refacturation aux adhérents, états nominatifs et comptables mensuels, déclarations aux caisses de retraite, etc.).

Afin de prendre en compte ce risque, il a été constitué une provision de 45 263 € correspondant aux indemnités chômage et cotisations de retraite, dont 28 151 € pour le personnel du Service Générale et 17 112 € pour le personnel du service Formation.

Par ailleurs, L'article 52 de la loi « PACTE » a modifié l'article L 5424-5-1 du code du travail qui permet dorénavant aux CCI, si elles le souhaitent, d'adhérer de manière irrévocable à l'assurance chômage. Ainsi, la CCIR a signé une convention d'adhésion irrévocable avec Pôle Emploi qui prend effet au 1er avril 2020.

En contrepartie de cette adhésion, la CCI via la CCIR s'acquitte :

- de la cotisation chômage 4,05% des salaires bruts limités à quatre plafonds de la Sécurité Sociale,
- de la contribution spécifique de 0,2% sur la même base que ci-dessus pendant 24 mois.

C1-7 PROVISION POUR GROSSES REPARATIONS

La provision pour grosses réparations s'élève à 147 983 € dont :

- Service Général : 147 983 €
- Formation : 0 €

Des reprises de provision d'un montant 145 833 € ont eu lieu en 2024, 117 656 € pour le service général et 28 178€ pour le service formation.

C1-8 COMPTABILISATION D'UNE PROVISION POUR RISQUE ET CHARGE

La provision d'un montant de 28 126,50 € a été comptabilisée en 2024 à la suite d'un courrier de la médecine du travail pour un risque RH.

C1-9 CREATION D'UNE SOCIETE FONCIERE REGIONALE

L'assemblée générale du 30 mai 2023 a validé la création d'une société foncière régionale avec les CCI Alpes-de-Haute-Provence et du Pays D'Arles avec un apport en capital de 100 K€ pour chaque CCI. Comptablement, rien n'a été décaissé en 2024, la société foncière est en cours de création.

C 2-1 ACTIF IMMOBILISE

Etat des Immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------|---------------|----------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 158 885 | - | 4 405 |
| Immobilisation encours | 44 389 | - | 724 951 |
| TOTAL | 203 273 | - | 729 356 |
| Terrains | - | - | - |
| Constructions sur sol propre | 7 720 006 | - | - |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 589 164 | - | 30 032 |
| Installations techniques matériel outillage industriel | 152 108 | - | 5 324 |
| Autres installations agencements aménagements | 1 308 850 | - | - |
| Matériel de transport | 111 229 | - | 1 782 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 1 018 048 | - | 54 248 |
| TOTAL | 10 699 406 | - | 89 386 |
| Titres participations | 244 557 | - | - |
| Prêts, autres immobilisations financières | 800 000 | - | - |
| TOTAL | 1 044 557 | - | - |
| TOTAL GENERAL | 11 947 038 | - | 818 722 |

| | Diminutions | | Valeur brute Fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin d'exercice |
|--|---------------|------------------|-----------------------------|--|
| | Poste à Poste | Sorties/Cessions | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | - | - | 163 290 | |
| Immobilisation encours | - | - | 769 320 | |
| TOTAL | - | - | 932 609 | |
| Terrains | - | - | - | |
| Constructions sur sol propre | - | - | 7 720 006 | |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | - | - | 419 196 | |
| Installations techniques matériel outillage industriel | - | - | 155 432 | |
| Autres installations agencements aménagements | - | - | 1 308 850 | |
| Matériel de transport | - | - | 113 011 | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | - | - | 1 072 296 | |
| TOTAL | - | - | 10 788 792 | |
| Titres participations | - | - | 244 557 | |
| Prêts, autres immobilisations financières | - | - | 800 000 | |
| TOTAL | - | - | 1 044 557 | |
| TOTAL GENERAL | - | - | 12 765 760 | |

C 2-2 AMORTISSEMENT

Etat des Amortissements

| Situation et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises de l'exercice | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|------------------------------------|------------------------|
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 138 400 | 8 132 | - | 146 532 |
| TOTAL | 138 400 | 8 132 | - | 146 532 |
| Construction sur sol propre | 4 583 597 | 251 294 | - | 4 834 831 |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 160 442 | 56 911 | - | 197 353 |
| Installations techniques matériel outillage industriel | 124 298 | 4 177 | - | 128 475 |
| Autres installations agencements aménagements | 1 186 550 | 21 194 | - | 1 207 544 |
| Matériel de transport | 27 071 | 22 304 | - | 49 375 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 884 528 | 61 455 | - | 945 783 |
| TOTAL | 6 766 085 | 397 275 | - | 7 163 360 |
| TOTAL GENERAL | 6 904 485 | 405 407 | - | 7 309 892 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|--|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 8 132 | | | | |
| TOTAL | 8 132 | | | | |
| Construction sur sol propre | 251 294 | | | | |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 56 911 | | | | |
| Installations techniques matériel outillage industriel | 4 177 | | | | |
| Autres installations agencements aménagements | 21 194 | | | | |
| Matériel de transport | 22 304 | | | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 61 455 | | | | |
| TOTAL | 397 275 | - | - | | |
| TOTAL GENERAL | 405 407 | - | - | | |

C2-3 PROVISIONS

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 |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Litiges | 280 328 | - | - | 80 328 | 200 000 |
| Chômage | 151 535 | 45 263 | 151 535 | - | 45 263 |
| Reclassements | - | - | - | - | - |
| Licenciements | - | - | - | - | - |
| Ind.Départ Retraite | 137 099 | 148 677 | 137 099 | - | 148 677 |
| Ind.Alloc.Ancienneté | 29 878 | 26 997 | 29 878 | - | 26 997 |
| Entretien et Réparations | 299 816 | - | 145 833 | - | 147 983 |
| TOTAL | 892 657 | 220 937 | 464 345 | 80 328 | 568 920 |

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Titres Participations et Actions | 23 083 | 28 258 | 23 083 | - | 28 258 |
| Dépréciation comptes clients | € 008 | 1 698 | 5 558 | - | 2 148 |
| TOTAL | 23 091 | 24 956 | 28 641 | - | 25 406 |

| | | | | | |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| TOTAL GENERAL | 921 747 | 245 893 | 492 986 | 80 328 | 594 326 |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|

| | | | | | |
|----------------------------|--|---------|---------|---|---|
| dont dotations et reprises | | | | | |
| - d'exploitations | | 244 195 | 492 986 | - | - |
| - exceptionnelles | | - | - | - | - |
| - Financières | | 1 698 | - | - | - |

C2-4 CREANCES ET DETTES

Etat des Echéances des Créances et des Dettes

| Etat des Créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d' 1 an |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Frêts | - | - | - |
| TOTAL | - | - | - |
| Autres immobilisations financières | - | - | - |
| Clients douteux ou litigieux | 2 148 | 2 148 | - |
| Autres créances clients | 300 954 | 300 954 | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 4 723 | 4 723 | - |
| Personnel et comptes rattachés | - | - | - |
| Autres impôts taxes assimilés | 47 574 | 47 574 | - |
| Divers état et autres collectivités publiques | - | - | - |
| Divers | 247 053 | 247 053 | - |
| Charges constatées d'avance | 17 447 | 17 447 | - |
| TOTAL | 620 899 | 620 899 | - |
| TOTAL GENERAL | 620 899 | 620 899 | - |

| Etat des Dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes et crédits à plus d'un an à l'origine | 89 946 | 89 946 | - | - |
| Avances et acompte reçus sur commande en cours | 20 768 | 20 768 | - | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 373 321 | 373 321 | - | - |
| Personnel et comptes rattachés | - | - | - | - |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | - | - | - | - |
| Autres impôts taxes assimilés | 31 359 | 31 359 | - | - |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 36 931 | 36 931 | - | - |
| Autres dettes | 338 782 | 338 782 | - | - |
| Produits constatés d'avance | 79 461 | 79 461 | - | - |
| TOTAL | 970 567 | 970 567 | - | - |
| Emprunts remboursés en cours d'année | - | - | - | - |

C2-5 CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE – PRODUITS A RECEVOIR CHARGES A PAYER

Charges et produits constatés d'avance

| <i>Charges constatées d'avance</i> | Montant |
|------------------------------------|---------------|
| Charges d'exploitation | 17 447 |
| TOTAL | 17 447 |

| <i>Produits constatés d'avance</i> | Montant |
|------------------------------------|---------------|
| Produits d'exploitation | 79 461 |
| TOTAL | 79 461 |

Produits à Recevoir

| <i>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</i> | Montant |
|---|----------------|
| Créances clients | 324 879 |
| Créances fiscales et sociales | 47 574 |
| Autres créances | 190 843 |
| TOTAL | 563 296 |

Charges à payer

| <i>Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</i> | Montant |
|---|----------------|
| Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit | 82 285 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 373 821 |
| Dettes fiscales et sociales | 31 359 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 36 931 |
| Autres charges | 338 782 |
| TOTAL | 863 178 |

C2-6 TITRES DE PARTICIPATION

Titres de Participation

| ENTITES | Brut | Provision au 31.12.2023 | Provision 2024 | Provision au 31.12.2024 |
|---------|------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| SOCOVAL | 3 811,23 | 3 811,23 | - | 3 811,23 |
| SDRM | 1 143,37 | 1 143,37 | - | 1 143,37 |
| ESCOTA | 152,45 | 152,45 | - | 152,45 |
| SDRM | 426,86 | 426,85 | | 426,85 |
| SA IAD | 19 787,88 | 15 349,78 | - | 15 349,78 |
| SEM | 215 000,00 | - | - | - |
| | 240 921,79 | 20 883,68 | - | 20 883,68 |

Actions

| ENTITES | Brut | Provision au 31.12.2023 | Provision 2024 | Provision au 31.12.2024 |
|---|----------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| Actions Air France | 2 634,32 | 2 199,38 | 174,98 | 2 374,36 |
| Crédit Immobilier | - 22,85 | - | - | - |
| Actions autres : | 152,45 | - | - | - |
| Apport en compte courant (ACFCI) - CCI.FR en 2008 | 527,18 | - | - | - |
| | 3 291,10 | 2 199,38 | 174,98 | 2 374,36 |
| Total | | | | 23 258,04 |

C2-7 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Immobilisations Financieres

| ENTITES | Montant |
|-------------------------------|------------|
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Total | 800 000,00 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAINÉ
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

D – COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

C1-1 PRODUITS D'EXPLOITATION

| <u>Produits Exploitations</u> | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2024 | 2023 |
| <i>Produits</i> | Montant | Montant |
| TFC | 1 769 631 | 1 755 893 |
| Subventions | 1 050 778 | 1 062 321 |
| Contribution reçues des services | | |
| Produits issus du chiffre d'affaires | 929 963 | 717 505 |
| Ventes de Marchandises | 14 512 | 3 360 |
| Prestations de services | 915 451 | 714 145 |
| Reprises Provisions | 469 904 | 401 539 |
| Transferts de charges | 44 083 | 28 673 |
| Autres Produits | 470 425 | 375 186 |
| TOTAL | 4 734 784 | 4 341 117 |

C1-2 TRANSFERT DE CHARGES

| <u>Transferts de Charges</u> | |
|------------------------------|---------------|
| <i>Transferts</i> | Montant |
| Personnel | - |
| Client | 42 533 |
| TOTAL | 42 533 |

C1-3 IMPOT SUR LES SOCIETES

| <u>Impôt Société</u> | |
|--------------------------------|---------------|
| <i>Intérêts sur Placements</i> | Montant |
| Année 2024 | 28 732 |
| TOTAL | 28 732 |

C1-3 PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Produits et Charges Exceptionnels

| <i>Produits</i> | Montant |
|-------------------------|---------------|
| Etat | 11 420 |
| Autres | 349 |
| Subvention d'équipement | 637 |
| TOTAL | 12 406 |

| <i>Charges</i> | Montant |
|----------------|---------------|
| Etat | 59 971 |
| Autres | 759 |
| TOTAL | 60 730 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAIN
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Etat des Immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------|---------------|----------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 158 885 | - | 4 405 |
| Immobilisation en cours | 44 389 | - | 724 931 |
| TOTAL | 203 273 | - | 729 336 |
| Terrains | - | - | - |
| Constructions sur sol propre | 7 720 006 | - | - |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 389 164 | - | 30 032 |
| Installations techniques matériel.outillage industriel | 152 108 | - | 3 324 |
| Autres installations agencements aménagements | 1 308 850 | - | - |
| Matériel de transport | 111 229 | - | 1 782 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 1 018 048 | - | 54 248 |
| TOTAL | 10 699 406 | - | 89 386 |
| Titres participations | 244 357 | - | - |
| Prêts, autres immobilisations financières | 800 000 | - | - |
| TOTAL | 1 044 357 | - | - |
| TOTAL GENERAL | 11 947 038 | - | 818 722 |

| | Diminutions | | Valeur brute Fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin d'exercice |
|--|---------------|------------------|-----------------------------|--|
| | Poste à Poste | Sorties/Cessions | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | - | - | 163 290 | - |
| Immobilisation en cours | - | - | 769 320 | - |
| TOTAL | - | - | 932 609 | - |
| Terrains | - | - | - | - |
| Constructions sur sol propre | - | - | 7 720 006 | - |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | - | - | 419 196 | - |
| Installations techniques matériel.outillage industriel | - | - | 155 432 | - |
| Autres installations agencements aménagements | - | - | 1 308 850 | - |
| Matériel de transport | - | - | 113 011 | - |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | - | - | 1 072 296 | - |
| TOTAL | - | - | 10 788 792 | - |
| Titres participations | - | - | 244 357 | - |
| Prêts, autres immobilisations financières | - | - | 800 000 | - |
| TOTAL | - | - | 1 044 357 | - |
| TOTAL GENERAL | - | - | 12 765 760 | - |

Etat des Amortissements

| Situation et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises de l'exercice | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|------------------------------------|------------------------|
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 138 400 | 8 132 | - | 146 532 |
| TOTAL | 138 400 | 8 132 | - | 146 532 |
| Construction sur sol propre | 4 383 597 | 251 234 | - | 4 634 831 |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 160 442 | 36 911 | - | 197 353 |
| Installations techniques matériel.outillage industriel | 124 298 | 4 177 | - | 128 475 |
| Autres installations agencements aménagements | 1 186 350 | 21 194 | - | 1 207 544 |
| Matériel de transport | 27 071 | 22 304 | - | 49 375 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 884 328 | 61 455 | - | 945 783 |
| TOTAL | 6 766 085 | 397 275 | - | 7 163 360 |
| TOTAL GENERAL | 6 904 485 | 405 407 | - | 7 309 892 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|--|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 8 132 | - | - | - | - |
| TOTAL | 8 132 | - | - | - | - |
| Construction sur sol propre | 251 234 | - | - | - | - |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 36 911 | - | - | - | - |
| Installations techniques matériel.outillage industriel | 4 177 | - | - | - | - |
| Autres installations agencements aménagements | 21 194 | - | - | - | - |
| Matériel de transport | 22 304 | - | - | - | - |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 61 455 | - | - | - | - |
| TOTAL | 397 275 | - | - | - | - |
| TOTAL GENERAL | 405 407 | - | - | - | - |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAINÉ
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Etat des Provisions

| <i>Provisions pour risques et charges</i> | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Litiges | 280 328 | - | - | 80 328 | 200 000 |
| Chômage | 151 535 | 45 263 | 151 535 | - | 45 263 |
| Reclassements | - | - | - | - | - |
| Licenciements | - | - | - | - | - |
| Ind.Départ Retraite | 137 099 | 148 677 | 137 099 | - | 148 677 |
| Ind.Alloc.Ancienneté | 29 878 | 26 997 | 29 878 | - | 26 997 |
| Entretien et Réparations | 293 816 | - | 145 833 | - | 147 983 |
| TOTAL | 892 657 | 220 937 | 464 345 | 80 328 | 568 920 |

| <i>Provisions pour dépréciation</i> | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Titres Participations et Actions | 23 083 | 23 258 | 23 083 | - | 23 258 |
| Dépréciation comptes clients | 6 008 | 1 698 | 5 558 | - | 2 148 |
| TOTAL | 29 091 | 24 956 | 28 641 | - | 25 406 |

| | | | | | |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| TOTAL GENERAL | 921 747 | 245 893 | 492 986 | 80 328 | 594 326 |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|

| | | | | |
|----------------------------|---------|---------|---|---|
| dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitations | 244 195 | 492 986 | - | - |
| - exceptionnelles | - | - | - | - |
| - Financières | 1 698 | - | - | - |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAINÉ
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Etat des Echéances des Créances et des Dettes

| <i>Etat des Créances</i> | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d' 1 an |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Prêts | - | - | - |
| TOTAL | - | - | - |
| Autres immobilisations financières | - | - | - |
| Clients douteux ou litigieux | 2 148 | 2 148 | - |
| Autres créances clients | 301 954 | 301 954 | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 4 723 | 4 723 | - |
| Personnel et comptes rattachés | - | - | - |
| Autres impôts taxes assimilés | 47 574 | 47 574 | - |
| Divers état et autres collectivités publiques | - | - | - |
| Divers | 247 053 | 247 053 | - |
| Charges constatées d'avance | 17 447 | 17 447 | - |
| TOTAL | 620 899 | 620 899 | - |
| TOTAL GENERAL | 620 899 | 620 899 | - |

| <i>Etat des Dettes</i> | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à plus d'un an à l'origine | 89 946 | 89 946 | - | - |
| Avances et acompte reçus sur commande encours | 20 768 | 20 768 | - | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 373 321 | 373 321 | - | - |
| Personnel et comptes rattachés | - | - | - | - |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | - | - | - | - |
| Autres impôts taxes assimilés | 31 359 | 31 359 | - | - |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 36 931 | 36 931 | - | - |
| Autres dettes | 338 782 | 338 782 | - | - |
| Produits constatés d'avance | 79 461 | 79 461 | - | - |
| TOTAL | 970 567 | 970 567 | - | - |
| Emprunts remboursés en cours d'année | - | - | - | - |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
 SARL au Capital de 76.000 €
 RCS Nantes B 440 539 054
 11 rue de la Chapelle St Martin
 44115 HAUTE-GOULAINÉ
 Mobile : 06 07 57 43 79
 adlauditconseil@orange.fr

2.1 Evaluation des Amortissements

| <i>Catégorie</i> | Mode | Durée |
|---|------------------|--------------|
| Construction (structure) | Non amortissable | - |
| Aménagement de terriens | Linéaire | 10 ans |
| Construction Bâtiments neufs ou anciens | Linéaire | 20 à 25 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 10 à 15 ans |
| Véhicules automobiles | Linéaire | 2 à 5 ans |
| Matériel informatique | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Matériel et outillages industriels | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Mobilier de bureau | Linéaire | 4 à 10 ans |
| Logiciels | Linéaire | 3 à 5 ans |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAIN
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Produits à Recevoir

| <i>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</i> | Montant |
|---|----------------|
| Créances clients | 324 879 |
| Créances fiscales et sociales | 47 574 |
| Autres créances | 190 843 |
| TOTAL | 563 296 |

Charges à payer

| <i>Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</i> | Montant |
|---|----------------|
| Emprunt et dettes auprès des établissements de crédit | 82 285 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 373 821 |
| Dettes fiscales et sociales | 31 359 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 36 931 |
| Autres charges | 338 782 |
| TOTAL | 863 178 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAIN
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Charges et produits constatés d'avance

| <i>Charges constatées d'avance</i> | Montant |
|------------------------------------|---------------|
| Charges d'exploitation | 17 447 |
| TOTAL | 17 447 |

| <i>Produits constatés d'avance</i> | Montant |
|------------------------------------|---------------|
| Produits d'exploitation | 79 461 |
| TOTAL | 79 461 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAINÉ
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Titres de Participation

| ENTITES | Brut | Provision au 31.12.2023 | Provision 2024 | Provision au 31.12.2024 |
|---------|------------|----------------------------|----------------|----------------------------|
| SOCOVAL | 3 811,23 | 3 811,23 | - | 3 811,23 |
| SDRM | 1 143,37 | 1 143,37 | - | 1 143,37 |
| ESCOTA | 152,45 | 152,45 | - | 152,45 |
| SDRM | 426,86 | 426,85 | - | 426,85 |
| SA IAD | 19 787,88 | 15 349,78 | - | 15 349,78 |
| SEM | 215 000,00 | - | - | - |

| | | | |
|-------------------|------------------|----------|------------------|
| 240 321,79 | 20 883,68 | - | 20 883,68 |
|-------------------|------------------|----------|------------------|

Actions

| ENTITES | Brut | Provision au 31.12.2023 | Provision 2024 | Provision au 31.12.2024 |
|---------------------------------------|----------|----------------------------|----------------|----------------------------|
| Actions Air France | 2 634,32 | 2 199,38 | 174,98 | 2 374,36 |
| Crédit Immobilier | - 22,85 | - | - | - |
| Actions autres : | 152,45 | - | - | - |
| Apport en compte courant (ACFCI) - | 527,18 | - | - | - |

| | | | |
|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 3 291,10 | 2 199,38 | 174,98 | 2 374,36 |
|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|

Total

| |
|------------------|
| 23 258,04 |
|------------------|

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
 SARL au Capital de 76.000 €
 RCS Nantes B 440 539 054
 11 rue de la Chapelle St Martin
 44115 HAUTE-GOULAINNE
 Mobile : 06 07 57 43 79
 adlauditconseil@orange.fr

Immobilisations Financieres

| ENTITES | Montant |
|-------------------------------|-------------------|
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Cat Corporate A Paliers 5 ans | 100 000,00 |
| Total | 800 000,00 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAIN
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Impôt Société

| <i>Intérêts sur Placements</i> | Montant |
|--------------------------------|---------------|
| Année 2024 | 28 732 |
| TOTAL | 28 732 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 064
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAINÉ
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Produits et Charges Exceptionnels

| <i>Produits</i> | Montant |
|-------------------------|---------------|
| Etat | 11 420 |
| Autres | 349 |
| Subvention d'équipement | 637 |
| TOTAL | 12 406 |

| <i>Charges</i> | Montant |
|----------------|---------------|
| Etat | 59 971 |
| Autres | 759 |
| TOTAL | 60 730 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAINÉ
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Transferts de Charges

| | <i>Transferts</i> | Montant |
|---------------------|-------------------|---------------|
| Personnel Client | | - 42 533 |
| | TOTAL | 42 533 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAINÉ
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr

Produits Exploitations

| | 2024 |
|---|------------------|
| <i>Produits</i> | Montant |
| TFC | 1 769 631 |
| Subventions | 1 050 778 |
| Contibution reçues des services | |
| Produits issus du chiffre d'affaires | 929 963 |
| Ventes de Marchandises | 14 512 |
| Prestations de services | 915 451 |
| Reprises Provisions | 469 904 |
| Transferts de charges | 44 083 |
| Autres Produits | 470 425 |
| TOTAL | 4 734 784 |

ADL Audit Conseil

Commissaire aux Comptes
SARL au Capital de 76.000 €
RCS Nantes B 440 539 054
11 rue de la Chapelle St Martin
44115 HAUTE-GOULAINÉ
Mobile : 06 07 57 43 79
adlauditconseil@orange.fr