SOREX
PARTENAIRES POUR RÉUSSIR

Commissaire aux Comptes

Stéphane GRENOUILLEAU
Xavier REBEL
Karine BERNARD
Samuel LE MELLAY
David RENOU
Emmanuelle MÉREL
Benjamin BELLIER
*Commissaires aux Comptes*
*Associés*

**ORACE**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

**ORACE**
Association Loi 1901

8 Boulevard du Roi René

49100 ANGERS

www.sorex.pro

ANGERS :
3, rue Fernand-Forest
BP 70814
49009 ANGERS cedex 01
Tél. 02 41 68 66 11
E-mail : sorex.angers@sorex.pro

CHOLET :
Bâtiment «Le Sémaphore»
16, boulevard Faidherbe
BP 11964
49319 CHOLET cedex
Tél. 02 41 65 84 55
E-mail : sorex.cholet@sorex.pro

Membre indépendant de l'Alliance Eurus | BKR International

SAS au capital de 400 000 € · RCS ANGERS B 063 200 877 · Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région d'Angers et sur la liste des commissaires aux comptes près la Cour d'Appel d'Angers
SIRET 063 200 877 00072 · APE 6920Z · TVA FR41063200877

Alliance eurus Experts-Comptables indépendants
Independent Member BKR INTERNATIONAL

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association ORACE,

## 1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ORACE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## 3. Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note « Comptabilisation des subventions » de l'annexe rappelle les règles de rattachement des subventions. Nous avons vérifié le caractère approprié de cette méthode et sa correcte application.

## 4. Vérifications spécifiques

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 financières données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## 5. Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

## 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.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 association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de

cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Cholet, le 23 avril 2025

**SAS SOREX**
Commissaire aux comptes

**Stéphane GRENOUILLEAU**
Commissaire aux comptes Associé
Mandataire social




**Benjamin BELLIER**
Commissaire aux comptes Associé



# ÉTATS FINANCIERS

# ANNEXES

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Bilan Actif

| | | 31/12/2024 | | | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 5 656 | 2 110 | 3 546 | 2 127 |
| | Autres immobilisations corporelles | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES** | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)** | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 200 | | 200 | 200 |
| | **TOTAL ( I )** | **5 856** | **2 110** | **3 746** | **2 327** |
| ACTIF CIRCULANT | **STOCKS ET EN-COURS** | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | **Avances et Acomptes versés sur commandes** | | | | |
| | **CREANCES (3)** | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 27 848 | 3 092 | 24 756 | 23 289 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 124 328 | | 124 328 | 187 963 |
| | **VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT** | | | | |
| | **DISPONIBILITES** | 139 420 | | 139 420 | 120 554 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 2 590 | | 2 590 | 2 451 |
| | **TOTAL ( II )** | **294 186** | **3 092** | **291 094** | **334 257** |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III ) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations ( IV ) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif ( V ) | | | | |
| | **TOTAL ACTIF (I à V)** | **300 042** | **5 202** | **294 840** | **336 584** |
| | (1) dont droit au bail | | | | |
| | (2) dont à moins d'un an | | | 200 | 200 |
| | (3) dont à plus d'un an | | | | |

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Bilan Passif

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| FONDS PROPRES | **Fonds propres sans droit de reprise** | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | **Fonds propres avec droit de reprise** | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | 108 956 | 108 956 |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | 20 439 | 67 810 |
| | **Excédent ou déficit de l'exercice** | **(1 945)** | **(47 371)** |
| | **Total des fonds propres (situation nette)** | **127 450** | **129 395** |
| | Fonds propres consomptibles | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | **Total des autres fonds propres** | | |
| | **Total des fonds propres** | **127 450** | **129 395** |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | 14 583 |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | **Total des fonds reportés et dédiés** | | **14 583** |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | **Total des provisions** | | |
| DETTES (1) | **DETTES FINANCIERES** | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | **DETTES D'EXPLOITATION** | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 131 328 | 142 512 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 36 062 | 46 354 |
| | **DETTES DIVERSES** | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | 2 640 |
| | Produits constatés d'avance | | 1 100 |
| | **Total des dettes** | **167 389** | **192 606** |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | **TOTAL PASSIF** | **294 840** | **336 584** |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | (1 944,59) | (47 371,27) |
| | (1) Dont à moins d'un an | 167 389 | 192 606 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Compte de Résultat 1/2

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | 128 925 | 118 720 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 97 311 | 73 848 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 199 922 | 232 693 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 6 673 | 1 839 |
| | Utilisations des fonds dédiés | 14 583 | |
| | Autres produits | 2 | 5 |
| | **Total des produits d'exploitation** | **447 416** | **427 106** |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises<br>Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements<br>Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 193 487 | 210 058 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 1 752 | 3 920 |
| | Salaires et traitements | 207 317 | 195 978 |
| | Charges sociales | 46 704 | 49 871 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 1 507 | 674 |
| | Dotation aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | | 14 583 |
| | Autres charges | 11 | 94 |
| | **Total des charges d'exploitation** | **450 778** | **475 180** |
| | **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **(3 361)** | **(48 074)** |

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Compte de Résultat 2/2

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|
| | **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **(3 361)** | **(48 074)** |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 1 417 | 1 153 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | **Total des produits financiers** | **1 417** | **1 153** |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | **Total des charges financières** | | |
| | **RESULTAT FINANCIER** | **1 417** | **1 153** |
| | **RESULTAT COURANT avant impôts** | **(1 945)** | **(46 921)** |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | **Total des produits exceptionnels** | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | | 450 |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | **Total des charges exceptionnelles** | | **450** |
| | **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | | **(450)** |
| | Participation des salariés aux résultats | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | |
| | **TOTAL DES PRODUITS** | **448 833** | **428 259** |
| | **TOTAL DES CHARGES** | **450 778** | **475 630** |
| | **EXCEDENT ou DEFICIT** | **(1 945)** | **(47 371)** |

| | | |
|---|---|---|
| **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Dons en nature | | 15 743 |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| | **TOTAL** | **15 743** |
| **CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | 15 743 |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | | |
| | **TOTAL** | **15 743** |

SOREX - Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Annexe Comptable

## INTRODUCTION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **294 840** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **448 833** euros et un total **charges** de **450 778** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-1 945** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024.**

Il a une durée de **12** mois.

## PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Association ORACE a pour objet social d'accompagner les entreprises dans leur démarche de maîtrise de leur consommations d'énergie et d'animer un réseau de différents acteurs pour coordonner leurs actions et mettre en place les relations nécessaires afin d'assurer la transition énergétique des entreprises.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'Association ORACE ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et en particulier les Règlements du Comité de la Réglementation comptable rappelés ci-dessous :

- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels
- Règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et le n°2020-08 qui est venu le compléter.

Les méthodes comptables retenues ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Annexe Comptable

1- Valeurs immobilisées :

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée probable d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les amortissements sont comptabilisés en mode linéaire.

Les durées d'amortissement pratiquées pour lesi nstallations techniques, matériels et outillages sont de 3 à 8 ans.

2 - Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

3 - Disponibilité

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

SOREX – Commissaire aux Comptes

## REMUNERATION DE LA DIRECTION

En 2024, aucune rémunération n'a été perçue par les organes de gouvernance. Le directeur de l'association est rémunéré par la CCI 49 qui facture une mise à disposition du personnel à l'association.

## REGIME FISCAL

Les comptes sont présentés HT en raison de l'assujettissement à la TVA de l'association.

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Annexe Comptable

## CONCOURS PUBLICS & SUBVENTIONS OCTROYEES

Montants des concours publics & subventions octroyées sur l'exercice

| **Informations sur les concours publics et subventions octroyées dans l'exercice** | | | |
|---|---|---|---|
| **Intitulé** | **Objet de la subvention** | **Catégories d'autorités administratives** | **Montants** |
| Subvention de l'ADEME | Fonctionnement | | 84 400 |
| Subvention de l'agglomération de la roche sur yon | Fonctionnement | Agglomération | 31 220 |
| Subvention région pays de la loire | Fonctionnement | Région | 84 302 |

SOREX - Commissaire aux Comptes

## CONVENTIONS

Conventions passées avec la CCI de Maine et Loire et la CCI de Mayenne.

L'association ORACE a été créée le 24 août 2012.

Plusieurs convention cadre ont été signées avec la CCI de Maine et Loire et la CCI de Mayenne depuis la création de l'association.

Une nouvelle convention cadre a été signée pour l'année 2024, entre la CCI de Maine et Loire et l'association dans le but de définir l'ensemble de leurs relations et de permettre à l'association ORACE de bénéficier des moyens humains, matériels et financiers, ainsi que des services nécessaires à l'accomplissement de sa mission. Celle-ci a été conclue pour 1 an.

# Annexe Comptable

Comptabilisation des subventions

Subventions 2024

Pour 2024, il y a eu 4 soutiens : La région pays de la loire, l'Ademe, l'agglomération de la Roche sur Yon et l'agglomération de Nantes Metropole.

Concernant la région, une convention est signée pour l'année civile 2024 pour un montant de 84 302€.

Concernant l'Ademe, une convention est signée pour l'année civile 2024 pour un montant de 84 400€.

Ces subventions ont été comptabilisées sur 2024 sur la base des dépenses engagées sur l'année. Les dépenses prévues sont atteintes, les subventions sont ainsi comptabilisées pour leur montant intégral.

Concernant l'agglomération de la Roche sur Yon, une convention est signée pour l'année civile 2024 suivant un plan d'actions à réaliser.

Cette subvention a été comptabilisée sur 2024 sur la base des actions engagées sur l'année, à savoir 31 818€.

Concernant Nantes Metropole, 14 583.33€ de la subvention totale de 30 683.33€ de 2023 avait été reportée en 2024, et a ainsi été comptabilisée en fonds dédiés. Les objetifs ayant été réalisés en 2024, le fond dédié a été repris intégralement. Nous constatons ainsi 14 583.33€ de recettes en 2024.

SOREX - Commissaire aux Comptes

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

La convention avec l'agglomération de la Roche sur Yon de 2024 ne fait plus mention de la valorisation de la contibution volontaire en nature. Elle n'a donc pas pu être comptabilisée dans les comptes 2024.

*Association ORACE*
COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024

# Tableau de suivi des fonds dédiés

**I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES**

| Ressources | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D = A - B + C |
| Fonds dédiés | | | | |
| Subvention exploitation - NANTES METROPOLE | 14 583 | 14 583 | | |
| **TOTAL** | **14 583** | **14 583** | | |

**II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC**

| Ressources | | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A | B | C | D = A - B + C |
| Dons manuels | | | | | |
| | **Total** | | | | |
| Legs et donations | | | | | |
| | **Total** | | | | |
| | **TOTAL** | | | | |

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Immobilisations

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice Augmentations Réévaluations | Acquisitions | Diminutions Virt p.à p. | Cessions | Valeurs brutes au 31/12/202 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agenct aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 2 730 | | 2 926 | | | 5 656 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | | | | | | |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | | | | | | |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **2 730** | | **2 926** | | | **5 656** |
| | **BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES** | | | | | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 200 | | | | | 200 |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES** | **200** | | | | | **200** |
| | **TOTAL** | **2 930** | | **2 926** | | | **5 856** |

SOREX - Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024

# Amortissements

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Autres | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 602 | 1 507 | | 2 110 |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | | | | |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | | | | |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **602** | **1 507** | | **2 110** |
| | **TOTAL** | **602** | **1 507** | | **2 110** |

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | **PROVISIONS REGLEMENTEES** | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | | | | |
| | **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations : incorporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : corporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : legs ou donations | | | | |
| | Sur immobilisations : des titres mis en équivalence | | | | |
| | Sur immobilisations : titres de participation | | | | |
| | Sur immobilisations : autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | 3 092 | | | 3 092 |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | | | | |
| | **PROVISIONS POUR DEPRECIATION** | **3 092** | | | **3 092** |
| | **TOTAL GENERAL** | **3 092** | | | **3 092** |

Dont dotations et reprises : - d'exploitation ; - financières ; - exceptionnelles

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024**

# Créances et Dettes

**CREANCES**

| | 31/12/2024 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 200 | 200 | |
| Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients, usagers | 27 848 | 27 848 | |
| Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 403 | 403 | |
| Impôts sur les bénéfices | 7 665 | 7 665 | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | 21 722 | 21 722 | |
| Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| Divers | 92 901 | 92 901 | |
| Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | |
| Débiteurs divers | 1 637 | 1 637 | |
| Charges constatées d'avance | 2 590 | 2 590 | |
| **TOTAL DES CREANCES** | **154 967** | **154 967** | |

Prêts accordés en cours d'exercice
Remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

**DETTES**

| | 31/12/2024 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts dettes ets de crédit à 1an max à l'origine | | | | |
| Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 131 328 | 131 328 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 15 064 | 15 064 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 14 326 | 14 326 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | 6 010 | 6 010 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 662 | 662 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **TOTAL DES DETTES** | **167 389** | **167 389** | | |

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts dettes associés (personnes physiques)

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024

# Variation des Fonds Propres

| | Fonds propres clôture 31/12/2023 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 108 956 | | | | 108 956 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 67 810 | (47 371) | | | 20 439 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | (47 371) | 47 371 | | 1 945 | (1 945) |
| **Situation nette** | **129 395** | | | **1 945** | **127 450** |
| Fonds propres consomptibles | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| **TOTAL** | **129 395** | | | **1 945** | **127 450** |

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024

# Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| **Charges constatées d'avance - EXPLOITATION** | | | **2 590** |
| Charges constatées d'avance exploitation | | 2 590 | |
| **Charges constatées d'avance - FINANCIERES** | | | |
| **Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES** | | | |
| **TOTAL** | | | **2 590** |

SOREX – Commissaire aux Comptes

*Association ORACE*
COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024

# Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | |

SOREX – Commissaire aux Comptes