

Expertise Comptable - Conseil & Audit

ŒUVRE DES ORPHELINS DES DOUANES

118 avenue Jean Jaurès

75019 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024



Cabinet Hoche Audit

7 bis, rue de Monceau
75008 Paris
Tél. 01 42 12 80 50
Fax. 01 42 12 80 70
contact@hoche-audit.fr

www.hoche-audit.fr

A l'assemblée générale de l'association ŒUVRE DES ORPHELINS DES DOUANES,

I- 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 ŒUVRE DES ORPHELINS DES DOUANES 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.

II- 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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Engagement de retraite » de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable à l'initiative de l'entité.

III- JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

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 « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux valeurs mobilières de placement. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe, et apprécié l'évaluation des valeurs d'inventaire des valeurs mobilières de placement.

IV- VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier de la Trésorière et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

V- RESPONSABILITES 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 votre Conseil d'administration.

VI- RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

PARIS, le 27 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
HOCHÉ AUDIT
représentée par

Laurence ZERMATI

Patricia MARTINS

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 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 | 310 536 | 310 536 | | 4 935 |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | 186 220 | | 186 220 | 508 436 |
| | Constructions | 3 994 035 | 3 262 562 | 731 472 | 1 746 635 |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 914 778 | 849 397 | 65 381 | 40 680 |
| | Autres immobilisations corporelles | 4 082 714 | 3 086 481 | 996 233 | 1 096 013 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | 3 965 | | 3 965 | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | 260 | | 260 | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | 91 332 | | 91 332 | 91 332 |
| | Autres immobilisations financières | 1 617 | | 1 617 | 885 |
| | TOTAL (I) | 9 585 457 | 7 508 976 | 2 076 481 | 3 844 177 |
| 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 | 19 222 | | 19 222 | 37 443 |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 26 387 | | 26 387 | 10 291 |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 6 438 | | 6 438 | 1 131 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres créances | 28 335 | | 28 335 | 27 361 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 20 758 466 | 456 719 | 20 301 747 | 21 615 211 |
| | DISPONIBILITES | 8 248 896 | | 8 248 896 | 1 747 289 |
| | Charges constatées d'avance | 89 937 | | 89 937 | 124 321 |
| | TOTAL (II) | 29 177 681 | 456 719 | 28 720 962 | 23 563 047 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à V) | 38 763 138 | 7 965 695 | 30 797 443 | 27 407 224 |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | | | |
| (3) dont à plus d'un an | | | | | |

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

| FONDS PROPRES | | 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 | 25 902 790 | 26 336 684 |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | | |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | 3 585 102 | (433 894) |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 29 487 893 | 25 902 790 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| | Total des fonds propres | 29 487 893 | 25 902 790 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | 260 | 355 260 |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | 260 | 355 260 |
| Provisions | Provisions pour risques | 13 962 | 242 729 |
| | Provisions pour charges | 299 153 | |
| | Total des provisions | 313 115 | 242 729 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 15 908 | 18 896 |
| | Emprunts et dettes financières divers | 3 667 | 5 908 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 22 206 | 35 356 |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 475 371 | 307 491 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 478 853 | 508 047 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 171 | 30 748 |
| | Produits constatés d'avance | | |
| | Total des dettes | 996 175 | 906 444 |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL PASSIF | | 30 797 443 | 27 407 224 |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | | 3 585 102,49 | (433 894,01) |
| (1) Dont à moins d'un an | | 973 969 | 906 444 |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | 15 908 | 18 896 |

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

| | | 12 mois | 12 mois |
|--------------------------------|---|------------------|------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | 147 828 | 153 144 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | 1 065 251 | 969 330 |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 25 543 | 23 130 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 4 767 000 | 4 767 000 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 349 987 | 402 960 |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | 11 274 | 947 349 |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 262 167 | 35 801 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Utilisations des fonds dédiés | 355 000 | |
| | Autres produits | 892 | 1 658 |
| | Total des produits d'exploitation | 6 984 941 | 7 300 373 |
| | Achats de marchandises | 47 545 | 11 475 |
| | Variation de stock | 1 541 | (3 404) |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | 92 603 | 97 005 |
| | Variation de stock | 16 680 | (2 377) |
| | Autres achats et charges externes | 3 114 117 | 3 117 870 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 169 552 | 175 531 |
| | Salaires et traitements | 981 275 | 990 066 |
| | Charges sociales | 363 749 | 347 104 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 331 571 | 402 065 |
| | Dotation aux provisions | 299 153 | 1 212 |
| | Reports en fonds dédiés | | 355 260 |
| | Autres charges | 2 503 802 | 2 518 401 |
| | Total des charges d'exploitation | 7 921 588 | 8 010 207 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (936 647) | (709 834) |

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (936 647) | (709 834) |
|---|---|------------|-----------|
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 406 049 | 452 213 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 376 304 | 542 844 |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 57 307 | 64 251 |
| Total des produits financiers | | 839 661 | 1 059 309 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 456 719 | 376 304 |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 70 887 | 161 042 |
| Total des charges financières | | 527 607 | 537 347 |
| RESULTAT FINANCIER | | 312 054 | 521 962 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | (624 593) | (187 872) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 150 | 2 748 |
| | Sur opérations en capital | 6 222 200 | 112 030 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels | 6 222 350 | 114 778 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 49 238 | 746 |
| | Sur opérations en capital | 1 902 695 | 56 157 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 228 767 |
| | Total des charges exceptionnelles | 1 951 934 | 285 671 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 4 270 416 | (170 893) |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | 60 721 | 75 129 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 14 046 952 | 8 474 459 |
| TOTAL DES CHARGES | | 10 461 850 | 8 908 353 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 3 585 102 | (433 894) |
| 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 | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | |

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 **30 797 443 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 14 046 952 euros** et un total **charges de 10 461 850 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 3 585 102 euros**.

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

Il a une durée de **12 mois**.

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 2016. Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatif à la réécriture du plan comptable général applicables à la clôture de l'exercice.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation:

Engagement de retraite

A compter de cet exercice, la provision d'indemnités de départ à la retraite a été comptabilisée afin de constater les engagements de retraite, c'est à dire les dépenses futures liées au départ à la retraite des salariés.

Les engagements de retraite de l'association OEuvre De l'Orphelinat des Douanes en matière de départ évalués selon la méthode prospective pour l'ensemble des salariés au 31 décembre 2024 représentent un montant de 229 152 Euros.

Cette méthode, qui repose sur une évaluation actuarielle des droits, prend en compte les droits que les salariés auront acquis au moment de leur départ à la retraite conformément à la recommandation 2003-R-01 du Conseil National de la Comptabilité.

Les hypothèses suivantes ont été retenues :

- Age départ à la retraite 64 ans
- Taux actualisation 3.38%

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Evolution salariale 2%
- Taux rotation selon le statut et la tranche d'âge
- Convention collective appliquée : Métiers de l'Education, de la Culture, des Loisirs et Animation au service des territoires (ÉCLAT)
- Départ à l'initiative du salarié
- Table de Mortalité: 2020-2022
- Méthode utilisée: Unités de crédit projetées
- Taux de charges sociale : non cadres 55.69% - cadres 58%

En cas de départ à la retraite, à l'initiative du salarié, dans le cadre des dispositions légales, le salarié perçoit une indemnité de départ à la retraite égale à l'indemnité de licenciement pour motif personnel et calculée dans les memes conditions.

Tout salarié licencié pour motif économique ou personnel, sauf en cas de faute grave ou lourde, perçoit après une année de présence dans l'entreprise une indemnité de licenciement égale à 1/4 de mois de salaire par année de présence dans l'entreprise. Cette indemnité est portée à 1/3 de mois pour la 11e année de présence, ainsi que pour les années suivantes.

Les principales méthodes utilisées sont :

Objet Social de l'association et moyen mis en oeuvre :

L'Oeuvre des Orphelins des Douanes, association fondée en 1918, a pour but de pourvoir à l'assistance des Orphelins et Pupilles des personnels des douanes et assimilés (article 1 des statuts). Depuis sa fondation, elle a étendu son action. Outre les Secours financiers qui constituent sa mission première et qui représentent le premier budget de l'association, l'ODOD aujourd'hui :

- apporte une aide financière aux enfants souffrants d'un handicap ou d'une maladie invalidante ;
- finance les apprentissages de ses bénéficiaires en octroyant des aides à l'internat, à l'apprentissage de la conduite automobile et au Brevet d'aptitude aux fonctions d'animateurs ;
- enfin, organise et subventionne des séjours de vacances pour les enfants des familles douanières.

Pour financer l'ensemble de ses actions, l'ODOD bénéficie d'une subvention de fonctionnement de 4,7 M€ versée par la direction générale des douanes et des droits indirects sanctuarisée dans une convention d'objectifs et de moyens . Au 31/12/2024, il a été employé 30 effectif temps pleins (cae inclus) répartis sur trois établissements mettant en oeuvre l'ensemble des actions de l'oeuvre.

Immobilisations

- Immobilisations incorporelles

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciel 1 à 5 ans

- Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition constitué de:

- des coûts directement (prix d'acquisition et frais accessoires) attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions

10 à 50 ans

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

| | |
|---|-------------|
| - Agencement et aménagement des constructions | 10 à 20 ans |
| - Installations techniques | 5 à 10 ans |
| - Matériels et outillages | 5 à 10 ans |
| - Matériels de transport | 3 ans |
| - Matériel informatique | 4 à 5 ans |
| - Matériel de bureau | 5 à 10 ans |
| - Mobilier | 3 à 10 ans |

- Immobilisations financières

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans le coût des immobilisations.

- Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

A la clôture de l'exercice, une comparaison est effectuée entre le prix d'achat et la valeur du marché afin de déterminer les plus ou moins values latentes. Les moins-values éventuelles résultant de cette estimation font l'objet d'une dépréciation ligne par ligne.

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées selon la règle du premier entré- premier sorti. Elles s'élèvent au 31 décembre 2024 à 20 301 747 € dont 48 664 € d'intérêts courus.

Une dépréciation est comptabilisée uniquement dans les cas où les moins values ne sont pas couvertes par une clause contractuelle.

A la clôture de l'exercice, une provision pour dépréciation des valeurs de placement a été constituée pour 456 719€.

Subventions d'investissement

Les reprises de subventions d'investissement sont proportionnelles aux amortissements pratiqués sur les biens ayant bénéficié de ces subventions.

Stocks et en cours

Les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les créances et les 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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Chiffre d'affaires

La ventilation du chiffre d'affaires dégagé pour l'exercice, avant élimination des opérations entre centres, est le suivant:

| | | |
|----------|----------|----------|
| Siege | Lucratif | 0.00 € |
| | Exonéré | 494 209€ |
| Bilhervé | Lucratif | 0 € |
| | Exonéré | 864 358€ |
| Chales | Lucratif | 0€ |
| | Exonéré | 0€ |
| Comité | Exonéré | 78 683€ |

Remunérations dirigeants

Le cumul des indemnités nettes versées aux permanents sur l'exercice 2024 s'élève à 29 700€.

Honoraires commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes facturés figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 25 200€ TTC dont:

- Certification des comptes: 25 200€ TTC
- Autres missions : Néant

Provision pour risques et charges:

La provision pour risques et charges s'élève au 31/12/2024 à 13 962€, la provision de 13 962€ constituée pour couvrir un risque prud'homal sur le site de Bilhervé.

Immobilisations

| Etat exprimé en euros | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2024 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|------------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | 310 536 | | | | | 310 536 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 310 536 | | | | | 310 536 |
| CORPORELLES | Terrains | 508 436 | | | | 322 216 | 186 220 |
| | Constructions sur sol propre | 14 203 754 | | | | 10 209 719 | 3 994 035 |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencé aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 2 130 583 | | 53 535 | | 1 269 341 | 914 778 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 12 772 392 | | 24 363 | | 9 071 494 | 3 725 261 |
| | Matériel de transport | 1 000 | | | | | 1 000 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 1 068 177 | | 41 397 | | 753 122 | 356 453 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations grévées de droits | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 22 392 | | 18 427 | 3 965 | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 30 684 343 | | 141 687 | | 21 644 318 | 9 181 712 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | 355 000 | 260 |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 92 217 | | 732 | | | 92 949 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 92 217 | | 732 | | | 92 949 |
| TOTAL | | 31 442 356 | | 142 419 | | 21 999 318 | 9 585 457 |

Amortissements

| Etat exprimé en euros | | 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 | 305 601 | 4 935 | | 310 536 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 305 601 | 4 935 | | 310 536 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | 12 457 119 | 205 104 | 9 399 661 | 3 262 562 |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 2 089 903 | 18 431 | 1 258 937 | 849 397 |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 11 716 426 | 84 400 | 9 009 749 | 2 791 078 |
| | Matériel de transport | 17 | 333 | | 350 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 1 029 114 | 18 367 | 752 427 | 295 053 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 27 292 578 | 326 635 | 20 420 774 | 7 198 440 |
| TOTAL | | 27 598 179 | 331 571 | 20 420 774 | 7 508 976 |

Créances et Dettes

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2024 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | 91 332 | | 91 332 |
| | Autres immobilisations financières | 1 617 | | 1 617 |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 6 438 | 6 438 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 23 556 | 23 556 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 4 779 | 4 779 | |
| | Charges constatées d'avance | 89 937 | 89 937 | |
| TOTAL DES CREANCES | | 217 659 | 124 709 | 92 949 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2024 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | 15 908 | 15 908 | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | 3 667 | 3 667 | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 475 371 | 475 371 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 75 906 | 75 906 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 104 449 | 104 449 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 60 721 | 60 721 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 237 777 | 237 777 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | 171 | 171 | | |
| | Dettes représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 973 969 | 973 969 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Provisions

| Etat exprimé en euros | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2024 |
|---|---|----------------|--------------------|--------------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | 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 REGLEMEENTEES | | | | |
| 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 | | 299 153 | | 299 153 |
| | Pour impôts | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | 242 729 | | 228 767 | 13 962 |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 242 729 | 299 153 | 228 767 | 313 115 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | 376 304 | 456 719 | 376 304 | 456 719 |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 376 304 | 456 719 | 376 304 | 456 719 |
| | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 619 034 | 755 873 | 605 072 | 769 835 |
| | | | | | |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 299 153 456 719 | 228 767 376 304 | |
| 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. | | | | | |

Produits à recevoir

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2024 |
|-------------------------------|--------|------------|
| Total des Produits à recevoir | | 116 614 |
| Autres créances | | 116 614 |
| AAR | 1 022 | |
| ORG SOC PDTS A RECEVOIR | 7 546 | |
| PROD. A RECEVOIR BILHERVE | 3 317 | |
| PROD. A RECEVOIR COMITES | 89 | |
| INTERETS COURUS S/OBLIGATIONS | 48 664 | |
| BANQUE A RECEVOIR | 55 976 | |

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2024

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Total des Charges à payer | | 575 704 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 13 523 |
| <i>INTERETS COURUS A PAYER</i> | <i>13 523</i> | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 210 884 |
| <i>FOUR.FACT.NON PARVENUES SIEGE</i> | <i>195 570</i> | |
| <i>FOURN.FACT.NON PARVENUES CHALE</i> | <i>15 006</i> | |
| <i>FOURN.FACT.NON PARVENUES BILH.</i> | <i>309</i> | |
| Dettes fiscales et sociales | | 351 126 |
| <i>DETTE PROV.C.P</i> | <i>75 285</i> | |
| <i>DETTE CHGES SOC.C.P</i> | <i>42 150</i> | |
| <i>ETAT CHARGES A PAYER SIEGE</i> | <i>215 977</i> | |
| <i>TAXE SUR LES SALAIRES</i> | <i>6 764</i> | |
| <i>FPRMATION CONTINUE A PAYER</i> | <i>10 949</i> | |
| Autres dettes | | 171 |
| <i>CHARGES A PAYER COM.REG.</i> | <i>171</i> | |

Charges constatées d'avance

| Etat exprimé en euros | Période | Montants | 31/12/2024 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | | 89 937 |
| Eau, Électricité, Assurances, Divers | | 17 689 | |
| Sous-traitance | | 3 554 | |
| cotisations/abonnements | | 2 958 | |
| Entretiens réparations | | 36 318 | |
| Locations / charges locatives | | 12 536 | |
| Frais de déplacements | | 3 965 | |
| Honoraires | | 10 979 | |
| Cadeaux | | 1 937 | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 89 937 |
| | | | |

Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------|------------|
| PRODUITS | | |
| Montant perçu au titre d'assurances-vie | | |
| Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9 | 11 274 | 947 349 |
| Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations | 355 000 | |
| Total des produits | 366 274 | 947 349 |
| CHARGES | | |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 355 000 | |
| Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | |
| Report en fonds reportés liés aux legs ou donations | | 355 260 |
| Total des charges | 355 000 | 355 260 |
| SOLDE | 11 274 | 592 089 |

- au siège de l'association, situé immeuble Le Belvedere, 118 av Jean Jaures, 75019 Paris selon les modalités suivantes :
demande écrite en courrier recommandé adressé au Président de l'ODOD.

Ventilation du chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros

31/12/2024

| Chiffre d'affaires par secteur d'activité | | 1 090 794 |
|--|-----------|------------------|
| Ventes de marchandises | | 62 769 |
| REFACT. CLIENTS 19,6 % | 1 219 | |
| REFACT.CLIENTS 5.50% | 61 039 | |
| BAR EXO | 496 | |
| PERTES ET DEGATS EXO | 15 | |
| Production vendue Biens | | 1 002 482 |
| RESTAURATION EXO | 10 689 | |
| PARTICIPATION FAMILLE | 40 562 | |
| PENSIONS EXO | 455 452 | |
| PENSIONS BILHERVE | 152 | |
| SEJOURS ITINERANTS | 274 640 | |
| SEJOURS CENTRE ADOS | 186 965 | |
| SEJOURS SALICORNE | 83 500 | |
| SEJOURS BILHERVE | 254 100 | |
| SEJOUR APPRENTI BILHERVE | 57 725 | |
| SEJOURS VALCENIS | 115 500 | |
| SEJOURS ENFANTS TREMONTAGNE | 201 820 | |
| SEJOUR BAFa | 22 610 | |
| CONTRIBUTION FORFAITAIRE SOLID | 8 100 | |
| TRANSPORTS | 7 678 | |
| PARTICIPATION TRANSPORT | (14 055) | |
| RISTOURNE SEJOUR LINGUISTIQUE | (111 155) | |
| RISTOURNE COLO CHALES | (53 838) | |
| RISTOURNE SEJOURS ITINERANTS | (143 874) | |
| RISTOURNE COLO BILHERVE | (157 211) | |
| RISTOURNE VALCENIS | (69 233) | |
| RISTOURNE TREMONTAGNE | (128 268) | |
| RISTOURNE SEJOURS APPRENTISSAGE | (31 577) | |
| RISTOURNE BAFa | (7 800) | |
| Production vendue Services | | 25 543 |
| ANIMATION EXO | 2 676 | |
| PRESTATIONS DE SERVICE EXO | 554 | |
| PARTICIPATION FAMILLE EXO | 15 226 | |
| AUTRES PARTICIPATIONS (CT, SOC | 5 921 | |
| RISTOURNES REMISE DOUANIERE | 1 167 | |
| Chiffre d'affaires par marché géographique | | 1 090 794 |
| Chiffre d'affaires FRANCE | | 1 090 794 |
| REFACT. CLIENTS 19,6 % | 1 219 | |
| REFACT.CLIENTS 5.50% | 61 039 | |
| BAR EXO | 496 | |
| PERTES ET DEGATS EXO | 15 | |
| RESTAURATION EXO | 10 689 | |
| PARTICIPATION FAMILLE | 40 562 | |
| PENSIONS EXO | 455 452 | |
| PENSIONS BILHERVE | 152 | |
| SEJOURS ITINERANTS | 274 640 | |
| SEJOURS CENTRE ADOS | 186 965 | |
| SEJOURS SALICORNE | 83 500 | |

Ventilation du chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros

31/12/2024

| | | |
|---------------------------------|-----------|--|
| SEJOURS BILHERVE | 254 100 | |
| SEJOUR APPRENTI BILHERVE | 57 725 | |
| SEJOURS VALCENIS | 115 500 | |
| SEJOURS ENFANTS TREMONTAGNE | 201 820 | |
| SEJOUR BAFA | 22 610 | |
| CONTRIBUTION FORFAITAIRE SOLID | 8 100 | |
| TRANSPORTS | 7 678 | |
| PARTICIPATION TRANSPORT | (14 055) | |
| RISTOURNE SEJOUR LINGUISTIQUE | (111 155) | |
| RISTOURNE COLO CHALES | (53 838) | |
| RISTOURNE SEJOURS ITINERANTS | (143 874) | |
| RISTOURNE COLO BILHERVE | (157 211) | |
| RISTOURNE VALCENIS | (69 233) | |
| RISTOURNE TREMONTAGNE | (128 268) | |
| RISTOURNE SEJOURS APPRENTISSAGE | (31 577) | |
| RISTOURNE BAFA | (7 800) | |
| ANIMATION EXO | 2 676 | |
| PRESTATIONS DE SERVICE EXO | 554 | |
| PARTICIPATION FAMILLE EXO | 15 226 | |
| AUTRES PARTICIPATIONS (CT, SOC | 5 921 | |
| RISTOURNES REMISE DOUANIERE | 1 167 | |

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2024

| | | |
|--|--|------------------|
| Total des produits exceptionnels | | 6 222 350 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>AUTRES PRODUITS EXCEPT</i> | <i>150</i> | 150 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>PRODCESION IMMOCEDEES</i> | <i>6 222 200</i> | 6 222 200 |
| Total des charges exceptionnelles | | 1 951 934 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>CHARGEXCEPSOPERGESTI</i> <i>CHAREXPLSEXERCANTER</i> | <i>292</i> <i>48 946</i> | 49 238 |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>VAL.NET.COMPT.IMMO.CEDEES</i> <i>VNC LEGS</i> <i>CHARGES EXCEPTIONNELLES LIES AUX CESSIONS</i> | <i>1 205 117</i> <i>355 000</i> <i>342 578</i> | 1 902 695 |
| Résultat exceptionnel | | 4 270 416 |

Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2024

| | |
|-----------------------------|--------|
| REMBOURSEMENT ASSURANCE | |
| REMBOURSEMENT FORMATION | 10 743 |
| TRANSFERT DE CHARGES DIVERS | 22 656 |
| TOTAL | 33 399 |

Effectif moyen

| 31/12/2024 | Interne | Externe |
|------------|---------|---------|
|------------|---------|---------|

| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures | 5 | |
|------------------------------|--|----|--|
| | Professions intermédiaires | 6 | |
| | Employés | 19 | |
| | Ouvriers | | |
| | TOTAL | 30 | |

Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

| A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION | | 12 mois | 12 mois |
|--|--|-------------------|------------------|
| PRODUITS PAR ORIGINE | 1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | |
| | 1.1 Cotisations sans contrepartie | 147 828 | 153 144 |
| | 1.2 Dons, legs et mécénat | | |
| | - Dons manuels | 349 987 | 402 960 |
| | - Legs, donations et assurances-vie | 11 274 | 947 349 |
| | - Mécénat | | |
| | 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | | |
| | 2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | |
| | 2.1 Cotisations avec contrepartie | | |
| | 2.2 Parrainage des entreprises | | |
| | 2.3 Contributions financières sans contrepartie | | |
| | 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | 7 810 791 | 1 624 955 |
| | 3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS | 4 767 000 | 4 767 405 |
| | 4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 605 072 | 578 645 |
| | 5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS | 355 000 | |
| Total des produits par origine | | 14 046 952 | 8 474 459 |
| CHARGES PAR DESTINATION | 1 - MISSIONS SOCIALES | | |
| | 1.1 Réalisées en France | | |
| | - Actions réalisées par l'organisme | 4 236 930 | 4 278 938 |
| | - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | | |
| | 1.2 Réalisées à l'étranger | | |
| | - Actions réalisées par l'organisme | | |
| | - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger | | |
| | 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | | |
| | 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | | |
| | 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | |
| | 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 3 516 638 | 3 545 938 |
| | 4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 1 087 443 | 1 008 348 |
| | 5 - IMPOT SUR LES BENEFICES | 60 721 | 75 129 |
| | 6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE | | |
| | 7 - VALEURS NETTES COMPTABLES DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES | | |
| | 7.1 Autres produits liés à la générosité du public | 355 000 | |
| | 7.2 Autres produits non liés à la générosité du public | 1 205 117 | |
| Total des charges par destination | | 10 461 850 | 8 908 353 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | | 3 585 102 | (433 894) |

Compte de Résultat par Origine et Destination

| | | Etat exprimé en euros | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|--|-----------------------|----------------|----------------|
| B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS PAR ORIGINE | 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | |
| | Bénévolat | | | |
| | Prestations en nature | | | |
| | Dons en nature | | | |
| | 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | |
| PRODUITS PAR ORIGINE | 3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE | | | |
| | Prestations en nature | | | |
| | Dons en nature | | | |
| | Total des produits par origine | | | |
| | 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES | | | |
| CHARGES PAR DESTINATION | Réalisées en France | | | |
| | Réalisées à l'étranger | | | |
| | 2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS | | | |
| | 3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT | | | |
| | Total des charges par destination | | | |

Annexe libre

Etat exprimé en euros

VALORISATION DU BENEVOLAT 2024

I – COMPOSITION DU RESEAU DE BENEVOLES

L'ODOD est dirigé par un conseil d'administration de 18 membres bénévoles élus, ayant la qualité d'adhérent.

Pour dispenser son action sociale, l'association bénéficie d'un réseau de bénévoles également élus, sur l'ensemble du territoire métropolitain et ultra-marin.

Le maillage de ce réseau est calqué sur l'organisation administrative de la direction générale des douanes et droits indirects, à savoir un comité local ODOD par direction régionale des douanes.

Chaque comité est composé d'un délégué, d'un ou deux adjoints et d'un certain nombre de membres (entre 6 et 18 personnes selon l'étendue géographique du comité et le nombre de bénéficiaires).

Tous les membres du réseau de bénévoles (conseil d'administration et comités) sont des agents des douanes, en activité ou à la retraite.

II - ORGANISATION DU BENEVOLAT

Afin de faciliter son action sociale au sein des familles, l'ODOD a signé, le 21 décembre 2007, une convention de fonctionnement avec la Direction Générale des Douanes et Droits Indirects.

Cette convention permet de fixer le cadre pratique des relations entre les représentants de l'administration et les militants de l'ODOD. Elle confirme également l'aide que l'administration apporte à l'exécution des missions de l'ODOD, reconnues comme importantes pour la vie de l'administration des douanes et des agents.

Ce texte prévoit notamment l'octroi d'autorisation d'absence par l'administration, pour les élus en activité, afin que :

- * les délégués et les membres de leur comité puissent exercer, au sein de la corporation douanière, l'ensemble de leurs missions de bénévole ;

- * les membres du conseil d'administration puissent accomplir leur mandat (réunions du conseil, commissions de travail, missions).

III - VALORISATION DU BENEVOLAT

Les bénévoles de l'association étant couverts par une autorisation d'absence accordée par l'administration pour l'exercice de leurs missions, la valorisation du bénévolat n'est pas significative. En effet, elle ne concernerait que les bénévoles retraités, très peu représentés parmi l'ensemble des militants de l'association.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

CROD/CER

L'ODOD faisant appel à la générosité du public, l'annexe comptable doit comprendre des informations spécifiques sur l'utilisation de ces fonds au travers de:

- compte de résultat par origine et destination (CROD),
- compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Sur l'exercice 2024, la générosité du public est composée de cotisations sans contrepartie pour un montant de 147 828€, de dons pour 340 448€, de collecte pour 9 539€, de legs, donations et assurances vies pour 11 274€.

Les ressources collectées auprès du public d'un montant total de 509 089€ ont été affectées de la manière suivante:

- les dons, collectes, legs, et assurances vies à la mission sociale.
- les cotisations sans contrepartie au fonctionnement de l'ODOD

La trésorière réalise une affectation par nature des charges pour l'action sociale.

Ces travaux sont présents dans le rapport financier au chapitre Action sociale point 3, nous avons donc adapté le CROD et le CER en conséquence.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE LA PERIODE ET POST CLOTURE:

Sur cet exercice l'ODOD:

- a cédé le bien immobilier reçu en donation en 2023 pour un montant de 355K€
- a cédé le domaine de Chales au cours du mois de novembre 2024
- changement de gouvernance: Lors de l'AG électorale du 27 juin 2024, le conseil d'administration a élu un nouveau bureau, la présidente et le secrétaire général ayant fait le choix de ne pas renouveler leur mandat. Alain Cornille, ex-vice-président, a été élu président, en remplacement de Marie Devred et Cédric Le Corre, administrateur et ex-délégué du comité Paris-DG, en qualité de secrétaire général en remplacement de Laurent Corbacho.

Il convient également de préciser, que le nouveau Président n'a pas le statut de mis à disposition par la direction générale des douanes. Ainsi, depuis le 1^{er} juillet 2024, seul le secrétaire général et la trésorière générale sont mis à disposition de l'Odod, avec remboursement à l'administration de leurs rémunérations.

Post clôture:

- changement de gouvernance: parmi les événements post clôture, il est à noter que Cédric Le Corre, secrétaire général, a informé le conseil d'administration de son choix de réintégrer les services douaniers pour raisons personnelles. Dans sa séance des 8, 9 et 10 avril 2025, le conseil d'administration a procédé à l'élection de Caroline Faucanie, aux fonctions de secrétaire générale de l'association.

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI N°91-772 DU 7 AOUT 1991)

| EMPLOIS PAR DESTINATION | | Exercice 2023 | Exercice 2024 | RESSOURCES PAR ORIGINE | | Exercice 2023 | Exercice 2024 |
|--|--|---------------|---------------|---|--|---------------|---------------|
| EMPLOIS DE L'EXERCICE | | | | RESSOURCES DE L'EXERCICE | | | |
| 1. MISSIONS SOCIALES | | | | 1. RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | |
| 1.1 Réalisées en France | | | | 1.1 Cotisations sans contrepartie | | 155 144 | 147 828 |
| - Actions réalisées par l'organisme | | | | 1.2 Dons, legs et mécénat | | | |
| - Versement à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | | 995 049 | | - Dons manuels | | 402 960 | 349 987 |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | | | | - Legs, donations et assurances vies | | 947 349 | 11 274 |
| - Actions réalisées par l'organisme | | | | - Mécénat | | | |
| - Versement à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | | | | 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | | | |
| 2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | | | | | | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | | | | | | | |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | | | | | | |
| 3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT | | | | | | | |
| TOTAL DES EMPLOIS | | 1 150 193 | 864 089 | TOTAL DES RESSOURCES | | 1 505 453 | 509 089 |
| 4. DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | | | | 2. REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | | | |
| 5. REPORT EN FONDS DEBIES DE L'EXERCICE | | | | 3. UTILISATION DES FONDS DEBIES ANTERIEURS | | | |
| EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE | | 355 260 | | DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE | | | 355 000 |
| TOTAL | | 1 505 453 | 864 089 | TOTAL | | 1 505 453 | 864 089 |
| | | | | RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEBIES) | | 0 | 355 260 |
| | | | | FONDS DEBIES | | | |
| | | | | (+/-) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public | | 355 260 | |
| | | | | (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice | | | 355 000 |
| | | | | RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEBIES) | | 355 260 | 260 |

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | Exercice 2023 | Exercice 2024 | RESSOURCES PAR ORIGINE | | Exercice 2023 | Exercice 2024 |
|--|--|---------------|---------------|--|--|---------------|---------------|
| EMPLOIS DE L'EXERCICE | | | | RESSOURCES DE L'EXERCICE | | | |
| 1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES | | | | 1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | |
| Réalisées en France | | | | Bénévolat | | | |
| Réalisées à l'étranger | | | | Prestations en nature | | | |
| | | | | Dons en nature | | | |
| 2. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS | | | | | | | |
| 3. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT | | | | | | | |
| TOTAL | | | | TOTAL | | | |
| | | | | FONDS DEBIES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | |
| | | | | FONDS DEBIES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE | | | 355 260 |
| | | | | (-) Utilisation | | | 355 000 |
| | | | | (+/-) Reports | | 355 260 | |
| | | | | FONDS DEBIES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE | | 355 260 | 260 |

Tableau de rapprochement entre les charges du compte de résultat et du compte de résultat par origine et destination 1/2

| | Missions sociales | | | Frais de recherche de fonds | | Frais de fonctionnement | Dotations aux provisions et dépréciation | Impôt sur les bénéfices | Report en fonds dédiés | Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés figurant dans les rubriques | | | Total compte de résultat au 31/12/2024 |
|------------------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------|--|-------------------------|------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|--|
| | Réalisées en France | | Réalisées à l'étranger | | Générosité du public | | | | | Autres ressources | Aut pds liés à la gsite du public | Aut pds non liés à la gsite du public | |
| | par l'organisme | Versements à d'autres organismes | par l'organisme | Versements à d'autres organismes | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Etat exprimé en euros | | | | | | | | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | 47 545 | | | | | | | 47 545 |
| Variation de stock | | | | | | 1 541 | | | | | | | 1 541 |
| Achats de mat. approv. | | | | | | 92 603 | | | | | | | 92 603 |
| Variation de stock | | | | | | 16 680 | | | | | | | 16 680 |
| Aut. achats et chges ext. | | | | | | 3 114 117 | | | | | | | 3 114 117 |
| Aides financières | | | | | | | | | | | | | |
| Impôts, taxes et vrst ass. | | | | | | 169 552 | | | | | | | 169 552 |
| Salaires et traitements | | | | | | 981 275 | | | | | | | 981 275 |
| Charges sociales | | | | | | 363 749 | | | | | | | 363 749 |
| Dot. aux amts et dép. | | | | | | | 331 571 | | | | | | 331 571 |
| Dotations aux provisions | | | | | | | 299 153 | | | | | | 299 153 |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | | | | | | | | |
| Autres charges | 4 236 930 | | | | | (1 733 128) | | | | | | | 2 503 802 |
| Charges financières | | | | | | 70 887 | 456 719 | | | | | | 527 607 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | 391 817 | | | | 355 000 | 1 205 117 | | 1 951 934 |
| Part. salariés aux résultats | | | | | | | | | | | | | |
| Impôt sur les bénéfices | | | | | | | | 60 721 | | | | | 60 721 |
| TOTAL | 4 236 930 | | | | | 3 516 638 | 1 087 443 | 60 721 | | 355 000 | 1 205 117 | | 10 461 850 |