

ORPHELINAT DE LA RATP

Association loi 1901
n° SIRET : 340 452 945 00025

30, rue Championnet
75018 PARIS

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions
réglementées**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2024**

ORPHELINAT DE LA RATP

30, rue Championnet

75018 PARIS

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques, les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Levallois-Perret, le 6 juin 2025

AFIGEC PIERRELAYE

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale
de Versailles et du Centre

Signé par Jean-Paul FRESQUET
Le 06/06/2025

ID: tx_MBqD9VOgJkav

Signed with
Universign

Jean-Paul FRESQUET
Responsable technique

Signé par Yannis Giraud
Le 06/06/2025

ID: tx_MBqD9VOgJkav



Yannis GIRAUD
Associé

ORPHELINAT DE LA RATP

Association loi 1901
N° SIRET : 340 452 945 00025

30, rue Championnet
75018 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31 décembre 2024**

ORPHELINAT DE LA RATP

30, rue Championnet
75018 PARIS

A l'Assemblée générale de l'Association

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre Association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Orphelinat de la RATP 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.

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.

JUSTIFICATION DES 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 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.

Les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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 le Conseil d'Administration.

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.

Fait à Levallois-Perret, le 6 juin 2025

AFIGEC PIERRELAYE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Versailles et du Centre

Signé par Jean-Paul FRESQUET
Le 06/06/2025

ID: tx_MBqD9vOgJkav

Signed with
Universign

Jean-Paul FRESQUET
Responsable technique

Signé par Yannis Giraud
Le 06/06/2025

ID: tx_MBqD9vOgJkav



Yannis GIRAUD
Associé

Bilan association ANC

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois) | | Variation |
|---|---|----------------|---|------------------|------------------|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 232 440 | 135 594 | 96 846 | 122 766 | - 25 920 |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | 15 000 | 6 370 | 8 630 | 9 230 | - 600 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 18 430 | 17 829 | 601 | 16 817 | - 16 216 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | 390 019 | | 390 019 | 603 644 | - 213 625 |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres | | | | | |
| TOTAL (I) | 655 889 | 159 793 | 496 096 | 752 457 | - 256 361 |
| Actif circulant | | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | |
| Créances | | | | | |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés | 200 | | 200 | 161 | 39 |
| . Créances reçues par legs ou donations | 86 158 | | 86 158 | 482 891 | - 396 733 |
| . Autres | 93 620 | | 93 620 | 46 036 | 47 584 |
| Valeurs mobilières de placement | 4 392 635 | | 4 392 635 | 3 391 066 | 1 001 569 |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | 405 494 | | 405 494 | 949 765 | - 544 271 |
| Charges constatées d'avance | 73 604 | | 73 604 | 47 388 | 26 216 |
| TOTAL (II) | 5 051 711 | | 5 051 711 | 4 917 308 | 134 403 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 5 707 599 | 159 793 | 5 547 807 | 5 669 765 | - 121 958 |

Bilan association ANC (suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois) | Variation |
|---|--|--|------------------|
| Fonds propres | | | |
| <i>Fonds propres sans droit de reprise</i> | | | |
| . Fonds propres statutaires | | | |
| . Fonds propres complémentaires | | | |
| <i>Fonds propres avec droit de reprise</i> | | | |
| . Fonds statutaires | | | |
| . Fonds propres complémentaires | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Réserves | | | |
| . Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| . Réserves pour projet de l'entité | | | |
| . Autres | | | |
| Report à nouveau | 4 461 814 | 4 299 793 | 162 021 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 408 177 | 162 021 | 246 156 |
| Situation nette (sous total) | 4 869 992 | 4 461 814 | 408 178 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| TOTAL (I) | 4 869 992 | 4 461 814 | 408 178 |
| Fonds reportés et dédiés | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | 475 273 | 950 255 | - 474 982 |
| Fonds dédiés | | | |
| TOTAL (II) | 475 273 | 950 255 | - 474 982 |
| Provisions | | | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | 1 570 | 1 316 | 254 |
| TOTAL (III) | 1 570 | 1 316 | 254 |
| Dettes | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 160 380 | 52 887 | 107 493 |
| Dettes des legs ou donations | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 35 385 | 26 799 | 8 586 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 5 207 | 176 694 | - 171 487 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| TOTAL (IV) | 200 972 | 256 380 | - 55 408 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 5 547 807 | 5 669 765 | - 121 958 |
| Engagements reçus | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |
| Engagements donnés | | | |

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|------------------|---------------|
| | Total | Total | | |
| Produits d'exploitation | | | | |
| Cotisations | 575 316 | 575 371 | - 55 | -0,01 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| . Ventes de biens | 17 452 | 13 894 | 3 558 | 25,61 |
| . dont ventes de dons en nature | 3 | 21 | - 18 | -85,71 |
| . Ventes de prestations de services | 648 | 604 | 44 | 7,28 |
| . dont parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| . Concours publics et subventions d'exploitation | 40 000 | 102 766 | - 62 766 | -61,08 |
| . Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible | | | | |
| . Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| . Dons manuels | 101 389 | 96 422 | 4 967 | 5,15 |
| . Mécénats | | | | |
| . Legs, donations et assurances-vie | 696 394 | 552 380 | 144 014 | 26,07 |
| . Contributions financières | | | | |
| Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge | 37 111 | 24 010 | 13 101 | 54,56 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 595 | 1 228 | - 633 | -51,55 |
| Total des produits d'exploitation (I) | 1 468 905 | 1 366 676 | 102 229 | 7,48 |
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises | 19 215 | 19 062 | 153 | 0,80 |
| Variations stocks | | | | |
| Autres achats et charges externes | 218 713 | 256 561 | - 37 848 | -14,75 |
| Aides financières | 803 687 | 862 537 | - 58 850 | -6,82 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 793 | 607 | 186 | 30,64 |
| Salaires et traitements | 79 472 | 84 820 | - 5 348 | -6,31 |
| Charges sociales | 21 855 | 32 460 | - 10 605 | -32,67 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 27 595 | 26 579 | 1 016 | 3,82 |
| Dotations aux provisions | 254 | 80 | 174 | 217,50 |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 378 | 11 | 367 | N/S |
| Total des charges d'exploitation (II) | 1 171 961 | 1 282 717 | - 110 756 | -8,63 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 296 943 | 83 960 | 212 983 | 253,67 |
| Produits financiers | | | | |
| De participations | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 130 805 | 94 023 | 36 782 | 39,12 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | |
| Total des produits financiers (III) | 130 805 | 94 023 | 36 782 | 39,12 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |

| | Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|-----------|--------|
| | Total | Total | | |
| Total des charges financières (IV) | | | | |
| RESULTAT FINANCIER (III – IV) | 130 805 | 94 023 | 36 782 | 39,12 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV) | 427 748 | 177 983 | 249 765 | 140,33 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | 20 000 | | 20 000 | N/S |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Total des produits exceptionnels (V) | 20 000 | | 20 000 | N/S |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 50 | - 50 | -100 |
| Sur opérations en capital | 15 690 | | 15 690 | N/S |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (VI) | 15 690 | 50 | 15 640 | N/S |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 4 310 | -50 | 4 360 | N/S |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VIII) | 23 881 | 15 912 | 7 969 | 50,08 |
| Total des produits (I + III + IV) | 1 619 710 | 1 460 700 | 159 010 | 10,89 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 211 533 | 1 298 679 | - 87 146 | -6,71 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 408 177 | 162 021 | 246 156 | 151,93 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | | | |
| Produits | | | | |
| . Dons en nature | | | | |
| . Prestations en nature | 24 000 | 24 000 | | 0,00 |
| . Bénévolats | 30 776 | 35 051 | - 4 275 | -12,20 |
| Total | 54 776 | 59 051 | - 4 275 | -12,20 |
| Charges | | | | |
| . Secours en nature | | | | |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services | 24 000 | 24 000 | | 0,00 |
| . Prestations | | | | |
| . Personnel bénévole | 30 776 | 35 051 | - 4 275 | -12,20 |
| Total | 54 776 | 59 051 | - 4 275 | -12,20 |

Annexes Associations 2025

PREAMBULE

L'objet de l'association a pour but de venir en aide moralement et matériellement aux orphelins du personnel de la RATP en activité ou en retraite.

Au-delà du soutien moral aux orphelins, les missions sociales sont pour l'essentiel composées d'allocations et d'organisation de prestations et de séjours de vacances.

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 547 806,63 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 408 177,17 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11 juin 2025 par le conseil d'administration.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait marquant ou significatif n'est à noter, au titre de cet exercice.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la réglementation Comptable.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Les biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés sont comptabilisés parmi les actifs immobilisés.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Les créances reçues par legs ou donations sont comptabilisées parmi les créances de l'actif circulant.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Les fonds reportés liés aux legs et donations sont constitués des biens destinés à être cédés dont la cession n'a pas été réalisée à la clôture et des créances en cours de réalisation.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 1 570 euros.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur:

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté

- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur l'indemnité légale
- le départ volontaire
- l'âge de départ à la retraite : 62 ans
- le taux de rotation du personnel : turn over faible
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 0.5%
- le taux d'actualisation retenu : 3.35%
- le taux moyen des charges sociales : 43.34%

Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes:

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon les informations communiquées par le CE RATP.

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

Compte tenu du caractère non significatif de ces informations, l'association a choisi de les faire figurer comme antérieurement, au pied du compte de résultat.

Legs acceptés par le conseil d'administration :

Conformément au règlement comptable, les legs en cours sont comptabilisés à l'actif pour la valeur estimée à l'acceptation et au passif en report en attente de leur réalisation.

Dans le cadre d'un leg accepté par le conseil d'administration en 2023, la totalité du leg n'a pas pu être comptabilisé du fait de l'absence d'informations comptables sur la valeur de 50% des parts d'une société civile immobilière.

Annexes Associations 2025 (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles | 232 440 | | | 232 440 |
| Immobilisations corporelles | 55 032 | 549 | 22 151 | 33 430 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 287 472 | 549 | 22 151 | 265 870 |

Amortissements

| Immobilisations amortissables | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | 109 674 | 25 920 | | 135 594 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL I | 109 674 | 25 920 | | 135 594 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propre | 5 770 | 600 | | 6 370 |
| sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements | | | | |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | 6 055 | 406 | 6 461 | |
| Matériel de bureau et informatique | 17 160 | 669 | | 17 829 |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL II | 28 985 | 1 675 | 6 461 | 24 199 |
| TOTAL GENERAL (I+II) | 138 659 | 27 595 | 6 461 | 159 793 |

Etat des créances et charges constatées d'avance

| Créances | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'un an |
|--|----------------|------------------------|--------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé: | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres créances | | | |
| Créances de l'actif circulant: | | | |
| Créances usagers | 200 | 200 | |
| Autres créances | 179 778 | 179 778 | |
| Charges constatées d'avance | 73 604 | 73 604 | |
| TOTAL | 253 582 | 253 582 | |

Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---------------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | |
| Subventions/financements | |
| Autres produits à recevoir | 92 633 |
| TOTAL | 92 633 |

Annexes Associations 2025 (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Fonds propres**

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|--|------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Report à nouveau | 4 299 793 | 162 021 | | | 4 461 814 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 162 021 | -162 021 | 408 177 | | 408 177 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Situation nette | 4 461 814 | | 408 177 | | 4 869 992 |
| Situation nette dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | 4 461 814 | | 408 177 | | 4 869 992 |
| TOTAL dont générosité du public | | | | | |

Fonds reportés liés aux legs ou donations

| | Ouverture | Augmentation | Diminution | Solde |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | 950 255 | 139 473 | 614 455 | 475 273 |
| TOTAL | 950 255 | 139 473 | 614 455 | 475 273 |

Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 160 380 | 160 380 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 35 385 | 35 385 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 5 207 | 5 207 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 200 972 | 200 972 | | |

Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|---|---------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Fournisseurs | 20 289 |
| Dettes fiscales et sociales | 7 467 |
| Autres dettes | 4 303 |
| TOTAL | 32 059 |

Annexes Associations 2025 (suite)**AUTRES INFORMATIONS*****Effectif moyen***

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|--------------|-------------------|--|
| Cadres | | |
| Non cadres | 2 | 0 |
| TOTAL | 2 | 0 |

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 8 098 E.

