

## **ESFI**

40, Boulevard Emile AUGIER

75016 PARIS 16EME ARRONDISSEMENT

Exercice clos le : 31 décembre 2024

APE : 9499Z

SIRET : 48094422200011

CBN CONSULT  
21-23 RUE EDOUARD VAILLANT

92300 LEVALLOIS-PERRET

Tél : 0147308881

E-mail : [cbn@cbnconsult.fr](mailto:cbn@cbnconsult.fr)  
Fax : 0147306203

## **Comptes Annuels**

# BILAN - ACTIF

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	154 110.69		154 110.69	207 380.33
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>154 110.69</b>		<b>154 110.69</b>	<b>207 380.33</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>154 110.69</b>		<b>154 110.69</b>	<b>207 380.33</b>

# BILAN - PASSIF

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	167.69	167.69
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	10 000.00	10 000.00
Autres		
Report à nouveau	75 071.59	67 302.60
Excédent ou déficit de l'exercice	5 924.84	7 768.99
<i>Situation nette (sous total)</i>	91 164.12	85 239.28
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>91 164.12</b>	<b>85 239.28</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	55 504.57	115 000.05
<b>TOTAL (II)</b>	<b>55 504.57</b>	<b>115 000.05</b>
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
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		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	742.00	881.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 060.00	3 060.00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 640.00	3 200.00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>7 442.00</b>	<b>7 141.00</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>(V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>154 110.69</b>	<b>207 380.33</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	4 240.00	3 300.00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service		
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	7 733.12	9 666.44
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	73 142.91	62 135.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	247 638.44	305 682.75
Autres produits		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>332 754.47</b>	<b>380 784.19</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	12 964.17	10 902.54
Aides financières	263 123.78	252 219.70
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	55 504.57	115 000.05
Autres charges	40.00	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>331 632.52</b>	<b>378 122.29</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>1 121.95</b>	<b>2 661.90</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 544.89	5 988.09
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>5 544.89</b>	<b>5 988.09</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
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		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>5 544.89</b>	<b>5 988.09</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>6 666.84</b>	<b>8 649.99</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	742.00	881.00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>338 299.36</b>	<b>386 772.28</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>332 374.52</b>	<b>379 003.29</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>5 924.84</b>	<b>7 768.99</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	89 049.75	126 661.39
Prestations en nature	-3 887.18	
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>85 162.57</b>	<b>126 661.39</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	-3 887.18	
Personnel bénévole	89 049.75	126 661.39
<b>TOTAL</b>	<b>85 162.57</b>	<b>126 661.39</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 924.84</b>	<b>7 768.99</b>

## **Annexes comptables**

# SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			NA
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS			NA
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			NA
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES			NA
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>	O		
TABEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			NA



## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

À caractère humanitaire, l'objet de l'Association est de promouvoir, encourager et participer à tous projets permettant d'améliorer l'accès à l'eau et à l'assainissement pour les besoins domestiques des populations en développant l'hygiène et la santé ainsi que des projets d'agriculture maraîchère ou de reboisement

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Les actions réalisées ces dernières années, ou encore en cours, sont variées :

- Forages équipés de pompes à motricité humaine ou électro-solaires, au Bénin et au Togo
- Réseaux de distribution d'eau avec bornes fontaines au Cameroun, en Guinée et à Madagascar
- Puits pour l'irrigation de cultures maraîchères au Sénégal
- Barrages pour la recharge des napes et l'irrigation en Inde
- Latrines scolaires au Bénin, à Madagascar et au Togo

Pour des montants de 2 000 à près de 200 000 €

Les moyens mis en oeuvre :

Ces projets sont financés par des dons de Rotary clubs, de particuliers et d'entreprises ainsi que de subventions de la Fondation Rotary, de fondations privées ou de collectivités publiques, en particulier les Agences de l'eau.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 154 110.69 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 5 924.84 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 03/03/2025.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

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

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## Les frais abandonnés :

Il s'agit de frais engagés par les membres de l'association après accord du bureau et correspondant à des frais engagés pour l'association. Ils sont comptabilisés en charges et en produits.

## Mécénat de compétence :

Le mécénat de compétences est une forme de mécénat en nature qui consiste en la mise à disposition gratuite de salariés d'une entreprise, sur leur temps de travail, au profit d'un projet d'intérêt général. Cette pratique est encadrée par l'article L. 8241-2 du Code du travail relatif au prêt de main d'œuvre à but non lucratif.

## Fonds dédiés :

Les projets menés par l'association sont financés par des partenaires qui assurent une participation proportionnelle aux travaux effectivement réalisés. Ces participations sont débloquées à la seule condition de réalisation des travaux (acomptes, puis solde sur présentation des factures et PV de réception). Ainsi, les sommes reçues des partenaires au titre des acomptes à la clôture et non encore engagées sont comptabilisées dans le poste des fonds dédiés.

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée est inscrite en charges en "engagement à réaliser sur ressources affectées" et au passif du bilan en "fonds dédiés".

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des opérations, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Un tableau de l'annexe détaille les fonds dédiés et les mouvements constatés au cours de l'exercice.

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*C050002 - ESFI*

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

### **CRÉANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds associatifs sans droit de reprise	167.69		167.69				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres statutaires							167.69
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Réserves pour projet de l'entité							10 000.00
Autres réserves	10 000.00		10 000.00				
Report à nouveau	67 302.60		67 302.60		7 768.99		75 071.59
Excédent ou déficit de l'exercice	7 768.99		7 768.99		5 924.84	7 768.99	5 924.84
<b>TOTAUX</b>	<b>85 239.28</b>		<b>85 239.28</b>		<b>13 693.83</b>	<b>7 768.99</b>	<b>91 164.12</b>

# TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	167.69				167.69
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	10 000.00				10 000.00
Report à nouveau	67 302.60		7 768.99		75 071.59
Excédent ou déficit de l'exercice	7 768.99		5 924.84	7 768.99	5 924.84
<b>TOTAUX</b>	<b>85 239.28</b>		<b>13 693.83</b>	<b>7 768.99</b>	<b>91 164.12</b>

VAR. DES FDS PROPRES (GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC)

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES AVEC LA PART LIÉE À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise								
Fonds propres statutaires	167.69							167.69
Réserves								
Réserves pour projet de l'entité	10 000.00							10 000.00
Report à nouveau	67 302.60			7 768.99				75 071.59
Excédent ou déficit de l'exercice	7 768.99			5 924.84	5 924.84	7 768.99	7 768.99	5 924.84
TOTAUX	85 239.28			13 693.83	5 924.84	7 768.99	7 768.99	91 164.12

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
604-00 MACI GUINEE	24 305.00		24 305.00				
617-00 MORETAN E&A - TOGO		15 069.00	20 969.00			-5 900.00	
604-00 MACI GUINEE	4 544.00		3 578.00			966.00	
<b>TOTAL</b>	<b>28 849.00</b>	<b>25 183.00</b>	<b>58 966.00</b>			<b>-4 934.00</b>	

### RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
567-00 AMPANOTOKANA - MADAGASCAR	-8 612.00		388.00		9 000.00		
577-00 WASH INDE	2 994.00	1 280.00				4 274.00	
592-00 AMPATAKA - MADAGASCAR	-7.00	4 000.00	3 773.00			220.00	
593-00 KPOMASSE - BENIN	149.00	2 000.00	2 128.00		-21.00		
605-00 AMBOHITRANKATSO - MADAGASCAR			3 139.00		3 200.00	61.00	
608-00 SENEGAL KAYDARA 2	1 249.00		609.00		-640.00		

CBN CONSULT

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

615-00 VONTOVORONA - MADAGASCAR	740.00	26 500.00	29 643.00	2 403.00	
616-00 ANOSIALA - MADAGASCAR		980.00			980.00
617-00 MORETAN E&A - TOGO	29 970.00		29 970.00		
619-00 AMPANGABE - MADAGASCAR			1 386.00	1 500.00	114.00
621-00 FIADANANA - MADAGASCAR			756.00	800.00	44.00
628-00 BEARAMBOLA - MADAGASCAR			2 979.00	3 000.00	21.00
629-00 HINMADOU EAU - BENIN		8 700.00	8 540.00		160.00
DONS A AFFECTER	59 668.00	7 850.00	160.00	-12 794.00	54 564.00
<b>TOTAL</b>	<b>86 151.00</b>	<b>51 960.00</b>	<b>84 174.00</b>	<b>6 501.00</b>	<b>60 438.00</b>



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés				
Personnel & comptes rattachés				
Sécurité sociale & autr organismes sociaux				
Etat & Impôts sur les bénéfices	742	742		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 060	3 060		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 640	3 640		
TOTAUX	7 442	7 442		

- Renvois
- (1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2)

Montant divers emprunts, dett/associés

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance sont constitués des cotisations et dons de soutiens relatifs à l'exercice 2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	3 640
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>3 640</b>

## CHARGES À PAYER

les charges à payer sont consitutés des honoraires liés à l'établissement et au contrôle des comptes annuels

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 060
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>3 060</b>

# SOMMAIRE

C050002 - ESFI

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Comptes Annuels	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte Résultat (liste)	5
Annexes comptables	7
Annexe	8

**ESFI**

Association

Siège social : 40, Bld Emile Augier  
75016 Paris

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2024

Eric FERTE

Siège social : 22 AVENUE CHARLES DE GAULLE, 92200 NEUILLY  
SUR SEINE

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de VERSAILLES

## **1 OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

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 E S F I 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**

---

### **2.1 REFERENTIEL 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.

### **2.2 INDEPENDANCE**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **3 JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

## **4 VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES**

---

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

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

## **5 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 la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

## **6 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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 la société 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 Neuilly Sur Seine, le 10/03/2025

*Le commissaire aux comptes*

**Eric FERTE**

