

# BILAN ACTIF

ASSOCIATION NA

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	2 586,00	2 586,00		
Autres	40 633,71	36 772,19	3 861,52	
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	36 655,84	36 655,84		
Autres	89 344,00	85 379,65	3 964,35	3 236,37
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	17 270,75		17 270,75	16 950,50
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	150,00		150,00	150,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>186 640,30</b>	<b>161 393,68</b>	<b>25 246,62</b>	<b>20 336,87</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	41 921,35		41 921,35	8 927,02
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	29 318,99		29 318,99	25 918,63
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	426 905,61		426 905,61	516 919,09
Charges constatées d'avance	7 123,26		7 123,26	6 345,57
<b>TOTAL (II)</b>	<b>505 269,21</b>		<b>505 269,21</b>	<b>558 110,31</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>691 909,51</b>	<b>161 393,68</b>	<b>530 515,83</b>	<b>578 447,18</b>

# BILAN PASSIF

ASSOCIATION NA

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		
Fonds propres complémentaires	60 000,00	60 000,00
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		
Autres		
Report à nouveau	401 680,45	357 506,03
Excédent ou déficit de l'exercice	-33 040,72	44 174,42
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>428 639,73</i>	<i>461 680,45</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>428 639,73</b>	<b>461 680,45</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	13 000,00	36 399,29
<b>TOTAL (II)</b>	<b>13 000,00</b>	<b>36 399,29</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	149,02	132,46
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 248,30	28 023,19
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	48 987,34	43 031,14
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	12 491,44	9 180,65
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>88 876,10</b>	<b>80 367,44</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>530 515,83</b>	<b>578 447,18</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOCIATION NA

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		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	245 437,38	344 689,82
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	147 696,74	184 997,36
<i>Dont parrainages</i>	78 580,69	114 437,60
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	346 350,00	431 090,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	36 399,29	63 452,05
Autres produits	4 138,10	-11 503,85
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>780 021,51</b>	<b>1 012 725,38</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	24 473,16	11 458,77
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	297 527,63	309 206,85
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	8 456,16	10 024,44
Salaires et traitements	344 544,08	438 668,56
Charges sociales	117 870,71	150 826,38
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 008,95	1 257,78
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	13 000,00	36 399,29
Autres charges	4 332,58	2 499,31
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>812 213,27</b>	<b>960 341,38</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-32 191,76</b>	<b>52 384,00</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	450,87	266,86
Autres intérêts et produits assimilés		
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>450,87</b>	<b>266,86</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>450,87</b>	<b>266,86</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOCIATION NA

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>-31 740,89</b>	<b>52 650,86</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	240,17	
Sur opérations en capital		581,56
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>240,17</b>	<b>581,56</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 540,00	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>1 540,00</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-1 299,83</b>	<b>581,56</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		9 058,00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>780 712,55</b>	<b>1 013 573,80</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>813 753,27</b>	<b>969 399,38</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-33 040,72</b>	<b>44 174,42</b>

**Nicolas MOREL**

**Commissaire aux comptes**

Membre de la compagnie régionale  
de BESANCON

---

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

---

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2024**

-----

**ASSOCIATION NA**

**10, avenue de Chardonnet  
25000 BESANCON**

R.C.S. VESOUL - GRAY 510 502 578 - T.V.A. intracommunautaire FR 63 510502578

3, rue Georges PONSOT - 70000 VESOUL - Tél. 03 84 96 07 85 - Fax. 03 84 76 59 40  
[nicolas.morel@omega-conseil.fr](mailto:nicolas.morel@omega-conseil.fr)

**Association NA**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

-----

Aux adhérents de l'association NA.

**Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association NA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

M.

Les responsabilités qui m'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**

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

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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

N/A.

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.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 ;

NM.

- 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.

Vesoul, le 25 avril 2025

Nicolas MOREL

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'N' followed by a series of loops and a horizontal stroke at the end.

Commissaire aux comptes