



Association ASDESCARTES  
1 RUE DESCARTES  
75005 PARIS

ETATS FINANCIERS  
DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

## Etats financiers au 31/12/2024

# Bilan

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	7 115	7 115		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	50 859	23 486	27 373	31 773
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations corporelles	136 948	79 506	57 442	60 636
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	45 788		45 788	45 788
	Autres immobilisations financières	1 562		1 562	1 562
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>242 272</b>	<b>110 107</b>	<b>132 165</b>	<b>139 759</b>
COMPTES DE REGULARISATION	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	44 924		44 924	54 445
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	132 722		132 722	119 223
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	7 341		7 341	11 658
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES</b>	110 151		110 151	169 902
	Charges constatées d'avance	2 628		2 628	1 313
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>297 766</b>		<b>297 766</b>	<b>356 541</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>540 039</b>	<b>110 107</b>	<b>429 932</b>	<b>496 301</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				47 350	47 350
(3) dont à plus d'un an					

Etat exprimé en **euros**

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023	
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise	Fonds propres		
	Fonds propres statutaires	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv</i>	105 917	30 783
	Fonds propres complémentaires			
		Ecarts de réévaluation		
	Fonds propres avec droit de reprise			
	Fonds propres statutaires			
	Fonds propres complémentaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves pour projet de l'entité			
	Autres			
	Report à nouveau	Report à nouveau	(188 395)	(121 778)
	Excédent ou déficit de l'exercice	Résultat de l'exercice	(65 923)	(66 618)
Total des fonds propres (situation nette)	Total des fonds propres	(148 400)	(157 612)	
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports			
	- Legs et donations			
	- Subv d'inv affectées biens renouv			
	Droits des propriétaires			
	Ecarts de réévaluation			
	Fonds propres consommptibles			
	Subventions d'investissement	234 942	242 870	
	Provisions réglementées			
	Total des autres fonds propres	234 942	242 870	
	Total des fonds propres   Total des fonds associatifs	86 542	85 258	
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	Fonds dédiés sur legs et donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Sur dons manuels		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public			
	Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques	26 000	26 000	
	Provisions pour charges			
	Total des provisions	26 000	26 000	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			895
	Emprunts et dettes financières divers			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	51 605	53 224	
	DETTES D'EXPLOITATION			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	128 512	141 667	
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales	135 862	114 122	
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 411	75 134		
Produits constatés d'avance				
	Total des dettes	317 390	385 043	
	Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		429 932	496 301	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(65 922,54)	(66 617,59)	
(1) Dont à moins d'un an		265 785	331 818	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			895	

## Etat exprimé en euros

**31/12/2023**

		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	Cotisations	1 385	1 135
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens	Ventes mses, produits fabriqués	884 875	787 524
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service	Prestations de services	3 417	636
	dont parrainages			
		Productions stockée		
		Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions d'exploitation	Subventions d'exploitation	956 369	726 507
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels	Dons		54
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie	Legs et donations		
	Contributions financières			
	Autres pdts de gestion courante		6 402	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		17 102	14 745	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	Autres produits	2 756	105 554	
Total des produits d'exploitation		1 865 905	1 642 558	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements		860 117	767 935
	Variation de stock		9 521	(26 800)
	Autres achats et charges externes		308 721	304 007
	Aides financières	Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés		50 791	49 906
	Salaires et traitements		554 795	492 538
	Charges sociales		155 089	126 601
	Dotation aux amortissements et dépréciations		30 910	29 516
	Dotation aux provisions			
	Reports en fonds dédiés			
	Autres charges		3 532	1 639
	Total des charges d'exploitation		1 973 476	1 745 343
RESULTAT D'EXPLOITATION		(107 572)	(102 785)	

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(107 572)	(102 785)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 345	1 673
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		2 345	1 673
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		2 345	1 673
RESULTAT COURANT avant impôts		(105 227)	(101 112)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	39 660	34 494
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		39 660	34 494
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	356	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	356	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		39 304	34 494
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		1 907 910	1 678 725
TOTAL DES CHARGES		1 973 832	1 745 343
EXCEDENT ou DEFICIT		(65 923)	(66 618)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			80 000
Prestations en nature		556 800	556 800
Bénévolat		80 000	
TOTAL		636 800	636 800
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		556 800	556 800
Prestations			
Personnel bénévole		80 000	80 000
TOTAL		636 800	636 800

## ASSOCIATION ASDESCARTES

1	Description de l'objet social, des activités et des moyens mis en œuvre .....	2
1.1.	Objet social et activités générales.....	2
1.1	Comptes 2024 .....	2
2	Principes, règles et méthodes comptables .....	3
2.1	Référentiel.....	3
2.2	Méthodes d'évaluation .....	3
2.2.1	Les immobilisations .....	3
2.2.2	Les valeurs mobilières de placement et autres instruments financiers .....	3
2.2.3	Les créances .....	3
2.2.4	Les provisions pour risques et charges .....	3
2.2.5	Provision pour engagement de retraite .....	3
2.2.6	3.3.6. Impôts .....	4
3	Notes explicatives sur le bilan.....	4
3.1	. Immobilisations brutes.....	4
3.1.1	Immobilisations Incorporelles .....	4
3.1.2	Immobilisations corporelles.....	4
3.1.3	Immobilisations financières .....	4
3.2	Amortissements et provisions d'actif .....	4
3.3	Etat des créances .....	4
3.4	Dépréciation d'actif.....	4
3.5	Trésorerie.....	4
3.6	Fonds propres .....	5
3.7	Provisions pour risques et charges et pour indemnités de départ en retraite.....	6
3.8	Etat des dettes .....	6
5.	Postes concernés par le chevauchement de l'exercice .....	6
4.1	Produits à recevoir .....	6
4.2	Charges constatées d'avance.....	6
4.3	Charges à payer.....	7
4.4	Produits constatés d'avance .....	7
6.	Notes explicatives sur le Compte de résultat .....	7
6.1.	Typologie des ressources.....	7
6.2.	Charges de personnel .....	8
6.3.	Bénévolat .....	8
7.	Autres informations.....	8
6.1	Prestations en nature.....	8
6.2	Annexes libres .....	8

## ANNEXE

### 1 Description de l'objet social, des activités et des moyens mis en œuvre

#### 1.1. Objet social et activités générales

L'AS DESCARTES dénommée :

« ASSOCIATION SOCIALE ET SOLIDAIRE, SPORTS, CULTURE, LOISIRS ET RESTAURATION DES PERSONNELS DE L'EDUCATION NATIONALE, DE LA JEUNESSE, DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA RECHERCHE »

est une association à buts non lucratif, social et solidaire.

Elle a pour objets, aux bénéfices de ses membres :

- la gestion et l'exploitation de la restauration administrative sociale et solidaire,
- l'animation et le développement d'activités culturelles, de loisirs, de sports et de cohésion sociale.

L'AS DESCARTES comprend :

1. des membres usagers : les personnels remplissant les conditions suivantes :
  - être en activité à l'administration centrale des ministères chargés de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation, de l'éducation nationale et de la jeunesse;
  - être en activité dans les établissements et les organismes de tutelle dont la désignation est précisée en annexe 1, relative à la définition des administrations de tutelle, champs d'intervention et attribution des voix au conseil d'administration;
  - être retraité de l'administration centrale des ministères chargés de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation, de l'éducation nationale et de la jeunesse : il peut devenir usager de l'AS

DESCARTES et profiter de ses prestations et activités dans la mesure des places disponibles et sans pouvoir

bénéficier systématiquement des tarifs sociaux ou des aménagements tarifaires proposés par l'AS

DESCARTES ;

- être titulaire du badge d'accès à la restauration administrative sociale et solidaire.

2- des membres adhérents : les personnels remplissant les conditions cumulatives suivantes :

Concernant leur statut :

- être en activité à l'administration centrale des ministères chargés de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation, de l'éducation nationale et de la jeunesse ;
- être en activité dans les établissements et les organismes de tutelle dont la désignation est précisée en annexe 1, relative à la définition des administrations de tutelle, champs d'intervention et attribution des voix au conseil d'administration ;
- être retraité de l'administration centrale des ministères chargés de l'enseignement supérieur, de la recherche et de l'innovation, de l'éducation nationale et de la jeunesse : il peut adhérer à l'AS DESCARTES et profiter de ses prestations et activités dans la mesure des places disponibles et sans pouvoir bénéficier systématiquement des tarifs sociaux ou des aménagements tarifaires proposés par l'AS DESCARTES
- s'acquitter d'une adhésion annuelle.

#### 1.1 Comptes 2024

Les informations ci-après constituent l'annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont le total est de 429.932 euros et au compte de résultat de l'exercice dont le résultat est une perte de 65.923 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1 janvier 2024 au 31 décembre 2024.



## 2 Principes, règles et méthodes comptables

### 2.1 Référentiel

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par le règlement de l'ANC n°2020-08.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- 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 cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur. Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Les cotisations correspondent à des cotisations avec contreparties, en raison des divers avantages dont bénéficient les membres.

Le fonds de dotation pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

### 2.2 Méthodes d'évaluation

#### 2.2.1 Les immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites au bilan pour leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Elles sont amorties sur leur durée estimée d'utilisation sur le mode linéaire. Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

- |                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| - Frais d'études et logiciels acquis | : 1 à 3 ans |
| - Agencements                        | : 5 ans     |
| - Matériel informatique              | : 3 à 5 ans |
| - Mobilier de bureau                 | : 10 ans    |
| - Mobilier de cuisine                | : 5 ans     |

#### 2.2.2 Les valeurs mobilières de placement et autres instruments financiers

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'achat hors frais d'acquisition.

A la clôture de l'exercice, elles sont évaluées à leur valeur probable de négociation.

La comparaison effectuée entre la valeur d'entrée dans le patrimoine et la valeur d'inventaire peut faire apparaître des plus-values ou des moins-values. Seules les moins-values latentes affectent le résultat de l'exercice sous forme d'une dépréciation.

#### 2.2.3 Les créances

Les créances sont inscrites au bilan pour leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée dès qu'apparaît un risque de non recouvrabilité.

#### 2.2.4 Les provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges concernent les litiges éventuels et comprennent notamment les provisions destinées à couvrir les risques de reversement des ressources non consommées à la clôture de l'exercice.

#### 2.2.5 Provision pour engagement de retraite

Afin de mieux appréhender les engagements futurs à l'égard de son personnel et conformément aux règlements de l'Autorité des normes comptables (ANC) qui considère la constatation d'un passif relatif à ce type d'engagement comme une méthode préférentielle, le fonds de dotation constate une provision pour engagement de retraite.

### 2.2.6 3.3.6. Impôts

Une partie des recettes de l'association est assujettie à la TVA.

## 3 Notes explicatives sur le bilan

### 3.1 . Immobilisations brutes

En euros	2023	↗	↘	2024
Incorporelles	7.115	0	0	7.115
Corporelles	164.491	23.316	0	187.807
Corporelles en cours	0	0	0	0
Financières	47.350	0	0	47.350
<b>Total</b>	<b>218.956</b>	<b>23.326</b>	<b>0</b>	<b>242.272</b>

#### 3.1.1 Immobilisations Incorporelles

Ce poste immobilisations incorporelles correspond au développement du site web.

#### 3.1.2 Immobilisations corporelles

Ce poste correspond aux achats de matériel, outillages, mobiliers de bureau et de cuisine. Aux installations et agencements divers

#### 3.1.3 Immobilisations financières

Ce poste correspond au prêt action logement et au dépôt et cautionnement.

### 3.2 Amortissements et provisions d'actif

En euros	2023	↗	↘	2024
Incorporelles	7.115	0	0	7.115
Corporelles	72.082	53.788	22.878	102.992
Financières	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>79.197</b>	<b>53.788</b>	<b>22.878</b>	<b>110.107</b>

### 3.3 Etat des créances

En euros	Brut	A un an	A plus d'un an
Prêt	45.788	45.788	0
Autres immobilisations financière	1.562	1.562	0
Créances usagers	132.722	132.722	0
Personnel et organismes sociaux	2.728	2.728	0
Etat et autres collectivités publiques	4.613	4.613	0
Charges constatées d'avances	2.628	2.628	0
<b>Total</b>	<b>190.041</b>	<b>190.041</b>	<b>0</b>

### 3.4 Dépréciation d'actif

Néant.

### 3.5 Trésorerie

En euros	2023	2024	Variation
SOCIETE GENERALE	91.616	29.634	-61.982
SG COMPTE LIVRET	78.173	80.518	2.345
<b>Total</b>	<b>169.788</b>	<b>110.151</b>	<b>-59.637</b>

### 3.6 Fonds propres

En euros	A l'ouverture de l'exercice			Affectation du Résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant global avant règlement ANC 2018-06	Impact du règlement ANC 2018- 06	Montant global avec règlement ANC 2018-06				
Fonds propres sans droit de reprise		30.783	30.783		75.134		105.917
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserve diverses							
Report à nouveau		(121.778)	(121.778)	(66.618)			(188.395)
Résultat		(66.618)	(66.618)	66.618		65.923	(65.923)
<b>Situation nette (a)</b>		<b>(157.612)</b>	<b>(157.612)</b>	<b>0</b>	<b>75.134</b>	<b>65.923</b>	<b>(148.400)</b>
Fonds propres consomptibles							
Subventions d'investissement		242.870	242.870		177.428	185.357	234.942
Provisions réglementées							
<b>Total</b>		<b>85.258</b>	<b>85.258</b>	<b>0</b>	<b>252.563</b>	<b>251.279</b>	<b>86.542</b>

### 3.7 Provisions pour risques et charges et pour indemnités de départ en retraite

Le montant de la provision dans les comptes est de 26 000 €. Elle correspond à une provision pour litiges prudhommes d'un salarié.

### 3.8 Etat des dettes

En euros	Brut	A un an	De 1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	0	0	0	0
Dettes financières div.	1.411	1.411	0	0
Fournisseurs	128.512	128.512	0	0
Dettes fiscales & sociales	135.862	135.862	0	0
Dettes sur immobilisations	0	0	0	0
Autres dettes	0	0	0	0
Prod. constatés d'avance	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>265.785</b>	<b>265.785</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Les dettes du poste « fournisseurs » sont composées :

- Des factures fournisseurs non parvenues pour 8.773 €. Cela concerne les factures Iziwork pour 2 149 € et des honoraires du commissaires aux comptes pour 6.624 €

## 5. Postes concernés par le chevauchement de l'exercice

Afin de respecter le principe comptable d'indépendance des exercices, le fonds de dotation doit obligatoirement rattacher les charges et les produits à l'exercice auquel ils se rapportent.

### 4.1 Produits à recevoir

Néant.

### 4.2 Charges constatées d'avance

En euros	Montant
Charges constatées d'avance	2.628
<b>Total</b>	<b>2.628</b>

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

### 4.3 Charges à payer

En euros	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8.773
Dettes fiscales et sociales	74.041
Autres dettes	0
<b>Total</b>	<b>82.814</b>

### 4.4 Produits constatés d'avance

Néant.

## 6. Notes explicatives sur le Compte de résultat

### 6.1. Typologie des ressources

En euros	2024
Recettes repas, boissons et cafétéria	876.593
Redevances machines à café	3.818
Recettes Badges	4.464
Adhésions	1.385
Billet sortie expositions piscines	2.967
Autres produits divers/ aide apprentissage	3.450
<b>Total</b>	<b>892.677</b>

Concours publics	2024
Subventions interministérielles	120.583
<b>Total</b>	<b>120.583</b>

Subventions reçues :	2024
SUBVENTION SAAM S.C.L	0
SUBVENTION SAAM RESTAURATION	0
Subvention d'équilibre self	832.786
Subvention d'équilibre cafétéria	0
<b>Total</b>	<b>832.786</b>

## 6.2. Charges de personnel

En euros	2024
Rémunérations du personnel	472.580
Avantages en nature	17.102
Congés payés	6.965
Prime et gratification	45.450
Indemnité et avantages divers	12.698
Charges sociales	155.089
<b>Total</b>	<b>709.884</b>

## 6.3. Bénévolat

Personnel bénévole : 80 000 € (mise à disposition de 5 membres du CA)

## 7. Autres informations

### 6.1 Prestations en nature

mise à disposition gratuite de biens ( les locaux ) : 556 800 € ( estimation du loyer annuel si Asdescartes était locataire ).

### 6.2 Annexes libres

#### L'assujettissement à la TVA de l'association :

Les prestations de self respectant les conditions de non-concurrence du secteur marchand, elles sont actuellement non soumises à TVA. Une circulaire de la DGAFF indique cependant que la subvention complément de prix doit être soumise à TVA au taux de 10%.

La question se pose donc sur l'assujettissement ou non à la TVA des subventions et des prestations de l'association, les deux positions se défendant.

Sur l'exercice 2024 et conformément à la directive de la DGAFF, l'association est soumise à la tva sur la Prime interministérielle (PIM) et sur les subventions d'équilibre.

Le montant de la tva collectée reversée au titre de l'année 2024 s'élève à :

- 12 058 € au titre la PIM
- 83 279 € au titre des subventions d'équilibre