



95 rue du Faubourg Saint-Antoine
75011 Paris - France
Tél. : +33(0)1.86.90.29.10
contacts@donnadieu-associes.fr
www.donnadieu-associes.fr

SUPER NOVAE

Association loi 1901

**Siège social : 198 avenue de France,
75013 Paris**

SIRET : 89876132500023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association SUPER NOVAE.

I - Opinion sur les comptes annuels

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01 janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale

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 les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

III - Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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.

IV - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 l'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 Paris, le 7 octobre 2025

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	21 279		21 279	21 279
TOTAL (I)	21 279		21 279	21 279
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	3 559 572		3 559 572	2 303 507
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	218 172		218 172	2 173 743
Charges constatées d'avance	71 896		71 896	90 254
TOTAL (II)	3 849 641		3 849 641	4 567 503
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 870 920		3 870 920	4 588 783

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	500	500
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	1 194	-488
Excédent ou déficit de l'exercice	29 147	4 065
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>30 841</i>	<i>4 077</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	30 841	4 077
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	74 500	31 030
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	74 500	31 030
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 000	735
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	360 494	229 305
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	110 373	35 416
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	174 665	425
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 119 047	4 287 794
TOTAL (IV)	3 765 579	4 553 675
Ecarts de conversion passif		
(V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 870 920	4 588 783

COMPTE DE RÉSULTAT

SUPER NOVAE Association

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
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	5 032 497	3 865 270
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	4 025	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	31 030	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3 660	357
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	5 071 212	3 865 627
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	3 080 357	2 945 990
Aides financières	1 158 099	651 579
Impôts, taxes et versements assimilés	31 603	2 310
Salaires et traitements	515 682	171 056
Charges sociales	201 359	71 380
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions	74 500	31 030
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 638	621
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	5 066 238	3 873 965
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	4 974	-8 338
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	31 756	20 485
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	1 616	86
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	33 372	20 571
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	3 961	2 051
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	3 961	2 051
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	29 411	18 520

COMPTE DE RÉSULTAT

SUPER NOVAE Association

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	34 385	10 181
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	2 383	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	2 383	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		1 200
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		1 200
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	2 383	-1 200
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	7 621	4 916
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	5 106 966	3 886 198
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	5 077 820	3 882 132
EXCÉDENT OU DÉFICIT	29 147	4 065
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL	29 147	4 065

ANNEXE COMPTABLE

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	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	O		
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	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
ANNEXE COVID-19			NA
DETTES LIÉES À LA COVID-19			NA
COMMENTAIRE			NA

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

- participer au développement économique et social de pays en conflit, de pays post-conflit ou de pays en développement et de soutenir les populations de ces pays, notamment les plus vulnérables par toutes actions, projets et programmes d'aide au développement et notamment, par l'éducation et la formation, la transmission de savoir-faire par l'insertion et la réinsertion sociale et professionnelle ; par l'accompagnement d'initiatives économiques et sociales portées par des particuliers, des entreprises et ou des institutions, par la mise en réseau et l'assistance apportées aux entrepreneurs locaux et porteurs de projets locaux, par la diffusion d'une culture de l'entrepreneuriat selon des méthodes personnalisées et adaptées aux pays et populations auprès desquels l'association intervient.

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

Super Novae est une start-up de développement à but non lucratif conçue pour financer et mettre en place des projets d'appui aux entrepreneurs dans les pays en conflit, en stabilisation et en développement.

Son approche combine financement et soutien technique au bénéfice de ces héros du quotidien qui entreprennent - ou souhaitent entreprendre - dans les régions les plus hostiles du monde.

L'association opère au service de bailleurs bilatéraux et multilatéraux pour soutenir le relèvement économique de zones sensibles.

L'association souhaite aider à révolutionner l'aide au développement. Pour l'association, l'IMPACT passe en premier.

Les projets sont d'abord et avant tout conçus pour aider. L'impact est son premier objectif.

Les moyens mis en oeuvre :

Ceux-ci relèvent majoritairement de moyens humains sur le terrain, appuyé par le siège (direction, comptabilité, RH, etc.)

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 3 870 920,22 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 29 146,50 Euros.

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

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

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.

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Il s'agit de dépôts de garantie et cautionnements versés.

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.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Les comptes arrêtés au 31/12/2024 n'enregistrent pas de contributions volontaires reçues par l'association.

Elles sont limitées au bénévolat des administrateurs et peuvent être considérées comme non significatives pour apprécier les moyens et l'activité de l'association.

EFFECTIF, HONORAIRES DU CAC**1/ Effectif**

A la clôture, l'association compte cinq salariés.

2/ Honoraires du CAC

Le montant comptabilisé pour l'exercice 2024 s'élève à 21.861 euros TTC 100% pour la mission d'audit légal, d'audits actions/projets et de contrôle interne.

FISCALITÉ, RÉMUNÉRATION DES DIRIGEANTS**1/ Fiscalité**

Compte tenu de son activité, l'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux (TVA, IS de droit commun et CET).

Par contre, elle est soumise à l'IS au taux réduit sur les produits financiers.

2/ Rémunération des dirigeants

Les 3 plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier et secrétaire générale) sont bénévoles et ne sont pas rémunérés.

AUTRES INFORMATIONS**1/ Subventions et concours publics**

Les sommes figurant dans le poste "Subventions et concours publics" correspondent exclusivement à des subventions d'Etat, de ministères, de l'EU, etc. pour le déploiement de projets et d'actions sur le terrain, incluant le financement également d'une quote-part de frais de fonctionnement.

Le montant inscrit dans le compte de résultat est un montant net des ressources et concerne les projets et actions exécutés en 2024.

La fraction des financements notifiés et se rattachant à des exercices ultérieurs est comptabilisée en "Produits constatés d'avance". Le mécanisme des fonds dédiés ne trouvent pas à s'appliquer.

Le montant des subventions pour 2024 se compose de :

- France : 2.574 K€
 - EU : 1.943 K€
 - USA : 408 K€
 - ONU - WFP : 102 K€
 - Amb. Pays-Bas : 5 K€
- soit un total de 5.032 K€.

2/ Aides financières

Ce poste comprend les dépenses mises en oeuvre par les partenaires sur le terrain pour les actions et projets exécutés en 2024.

3/ Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

L'association n'est pas concernée par la présentation d'un état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger dans l'annexe des comptes annuels. (règlement ANC 2022-04).

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers			
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique			
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
TOTAL					
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		21 279		
TOTAL			21 279		
TOTAL GENERAL			21 279		

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				
		Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier				
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL						
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				21 279	
TOTAL					21 279	
TOTAL GENERAL					21 279	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales agen. aménag.			
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.			
	Matériel de transport			
	Mat. bureau et informatiq., mob.			
	Emballages récupérables divers			
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

1/ Lors de l'arrêté des comptes 2023, des investigations étaient en cours pour des dépenses 2023, d'un montant total de 62 K€, pour la vérification de leur prise en charge finale, par les bailleurs de fond, sur les contrats concernés.

Eu égard au degré d'avancement des contrôles à cette date, par prudence, une provision de 50% du montant en jeu avait été dotée fin 2023, soit 31 K€ (cycle exploitation).

En 2024, le sujet a été dénoué et la provision de 31 K€ a fait l'objet d'une reprise en totalité au cours de l'exercice 2024.

2/ L'association se situe désormais dans un rythme d'exploitation courant, même si elle continue à monter en puissance.

Cette situation conduit à ce que les audits de projets et d'actions par les bailleurs soient menés.

Au regard des conclusions des premiers audits, il a été décidé de comptabiliser fin 2024 une provision pour risques et charges à hauteur de 0,9% du volume d'opérations pour l'exercice 2024 et, en rattrapage, pour l'exercice 2023 également.

La dotation enregistrée en 2024 s'établit au total à 74,5 K€.

Le pourcentage appliqué évoluera au cours des années ultérieures pour tenir compte des statistiques réelles de dépenses inéligibles.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	31 030	74 500	31 030		74 500
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	31 030	74 500	31 030		74 500

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation	74 500	31 030
financières		
exceptionnelles		

ECHÉANCES DES CRÉANCES

L'ensemble des créances d'exploitation a été inscrit comme étant à moins d'un an, même s'il peut s'avérer que certaines d'entre elles portent sur des financements pluriannuels.

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	21 279		21 279
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	119	119	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	3 374 837	3 374 837	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	184 616	184 616	
	Charges constatées d'avance	71 896	71 896	
TOTAUX		3 652 748	3 631 469	21 279
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	71 896
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	71 896

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	3 374 837
Disponibilités	
TOTAL	3 374 837

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 complémentaires	500				500
Report à nouveau	-488		4 065	2 382	1 194
Excédent ou déficit de l'exercice	4 065		29 147	4 065	29 147
TOTAUX	4 077		33 212	6 447	30 841

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	1 000	1 000		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	360 494	360 494		
Personnel & comptes rattachés	15 538	15 538		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	51 615	51 615		
Etat & Impôts sur les bénéfices	12 537	12 537		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	30 684	30 684		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	174 665	174 665		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 119 047	3 119 047		
TOTAUX	3 765 579	3 765 579		

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Est inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance » la fraction des subventions pluriannuelles rattachée à des exercices futurs.

En l'absence d'informations précises et exhaustives quant à la chronologie d'engagement des dépenses sur le ou les prochains exercices pour les conventions en cours et, de fait, sur la comptabilisation des produits de l'exercice et des produits constatés d'avance, l'ensemble des PCA a été mentionné comme étant à moins d'un an.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	3 119 047
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	3 119 047

CHARGES À PAYER

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	20 700
Dettes fiscales et sociales	50 298
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	70 998