



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

AID' AISNE
Association
Exercice clos le 31 décembre 2024

50, rue de Baudreuil
02100 SAINT QUENTIN
SIREN : 343 266 490

ASSOCIATION
AID' AISNE

Rapport du
Commissaire aux
comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos
le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION AID' AISNE
SIEGE SOCIAL : 50, RUE DE BAUDREUIL
02100 SAINT QUENTIN
SIREN : 343 266 490

REUNION DE L'ASSEMBLEE GENERALE
RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

À l'assemblée générale de votre association AID' AISNE,

OPINION

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 AID' AISNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus

ASSOCIATION
AID' AISNE

Rapport du
Commissaire aux
comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos
le 31 décembre 2024

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

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

AUDIMIS HDF

3 RUE GUSTAVE ALLIAUME - 02200 SOISSONS

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE

- 2 / 4 -

ASSOCIATION
AID' AISNE

Rapport du
Commissaire aux
comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos
le 31 décembre 2024

Comme précisé par l'article L. 823-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Soissons, le 27 juin 2025

Pour la S.A.S. AUDIMIS HDF
Commissaire aux Comptes



Jean-Renaud VIET
Associé signataire

ASSOCIATION
AID' AISNE

Rapport du
Commissaire aux
comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos
le 31 décembre 2024

ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

AUDIMIS HDF

3 RUE GUSTAVE ALLIAUME - 02200 SOISSONS

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DES HAUTS-DE-FRANCE

- 4 / 4 -

Bilan association ANC

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mo/s)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mo/s)	Variation	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	26 784,57	26 784,57		4 566,25	- 4 566
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains	286 992,03	8 281,97	278 710,06	279 916,66	- 1 207
Constructions	1 069 133,52	330 074,66	739 058,86	783 342,55	- 44 284
Installations techniques, matériel et outillage industriels	18 288,92	9 926,44	8 362,48	10 668,72	- 2 306
Autres immobilisations corporelles	829 945,63	499 397,25	330 548,38	312 966,74	17 582
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	17 258,50		17 258,50	16 789,00	470
Prêts	114 682,72		114 682,72	273 685,25	- 159 003
Autres	1 590,00		1 590,00	800,00	790
TOTAL (I)	2 364 675,89	874 464,89	1 490 211,00	1 682 735,17	- 192 524
Actif circulant					
Stocks et en-cours	3 364,76		3 364,76	4 952,57	- 1 588
Avances et acomptes versés sur commandes	1 297,68		1 297,68	18 298,10	- 17 000
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	309 900,00	45 610,24	264 289,76	439 083,12	- 174 793
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	156 954,24		156 954,24	127 959,96	28 994
Valeurs mobilières de placement	584 196,00	1 055,66	583 140,34	572 002,00	11 138
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	941 898,51		941 898,51	533 220,29	408 678
Charges constatées d'avance	25 891,53		25 891,53	39 396,52	- 13 505
TOTAL (II)	2 023 502,72	46 665,90	1 976 836,82	1 734 912,56	241 924
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	4 388 178,61	921 130,79	3 467 047,82	3 417 647,73	49 400

Bilan association ANC(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	5 453,78	5 453,78	
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires	94 704,08	94 704,08	
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles	109 612,47	109 612,47	
. Réserves pour projet de l'entité	1 230 832,72	1 194 043,67	36 789
. Autres			
Report à nouveau	-588 715,84	-390 604,09	- 198 112
Excédent ou déficit de l'exercice	-571 198,76	-161 322,70	- 409 876
Situation nette (sous total)	280 688,45	851 887,21	- 571 199
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	2 295,00	2 295,00	
Provisions réglementées	11 596,87	11 596,87	
TOTAL (I)	294 580,32	865 779,08	- 571 199
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	26 851,22	18 334,93	8 516
TOTAL (II)	26 851,22	18 334,93	8 516
Provisions			
Provisions pour risques	320 883,00		320 883
Provisions pour charges	247 413,00	222 924,00	24 489
TOTAL (III)	568 296,00	222 924,00	345 372
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	614 512,13	686 073,99	- 71 562
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	63 186,39	52 217,01	10 969
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	1 818 058,90	1 547 103,05	270 956
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	55 983,07	5 587,81	50 395
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	25 579,79	19 627,86	5 952
TOTAL (IV)	2 577 320,28	2 310 609,72	266 711
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	3 467 047,82	3 417 647,73	49 400
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	6 135,00	5 395,00	740	13,72
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	10 364,00	11 811,00	- 1 447	-12,25
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	1 736 984,25	1 544 637,78	192 346	12,45
dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	8 708 375,45	7 448 786,13	1 259 589	16,91
Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	170 406,10	144 141,65	26 264	18,22
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	25 446,40		25 446	N/S
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	192 811,68	187 460,04	5 352	2,85
Utilisations des fonds dédiés	16 930,11	11 981,89	4 948	41,30
Autres produits	2 425,20	1 223,25	1 202	98,26
Total des produits d'exploitation (I)	10 869 878,19	9 355 436,74	1 514 441	16,19
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	4 455,68	13 320,79	- 8 865	-66,55
Variations stocks	1 587,81	-4 952,57	6 540	132,06
Autres achats et charges externes	924 525,43	764 159,95	160 365	20,99
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	710 217,60	620 354,76	89 863	14,49
Salaires et traitements	7 475 745,99	6 408 410,57	1 067 335	16,66
Charges sociales	1 699 402,04	1 545 736,74	153 665	9,94
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	177 228,99	157 595,76	19 633	12,46
Dotations aux provisions	345 372,00	23 659,00	321 713	N/S
Reports en fonds dédiés	25 446,40		25 446	N/S
Autres charges	7 586,49	497,54	7 089	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	11 371 568,43	9 528 782,54	1 842 786	19,34
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-501 690,24	-173 345,80	- 328 344	189,42
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	29 486,81	18 691,55	10 795	57,75
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 313,34	3 310,00	- 1 997	-60,32
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	30 800,15	22 001,55	8 799	39,99
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	8 641,08	9 659,13	- 1 018	-10,54
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (IV)	8 641,08	9 659,13	- 1 018	-10,54
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	22 159,07	12 342,42	9 817	79,54

Le présent document a servi de
support matériel à la rédaction du
rapport qui précède.

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	-479 531,17	-161 003,38	- 318 528	197,84
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	1 189,02	1 724,68	- 536	-31,06
Sur opérations en capital	1 850,00		1 850	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	3 039,02	1 724,68	1 314	76,21
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	89 769,26	263,00	89 506	N/S
Sur opérations en capital	220,35		220	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	89 989,61	263,00	89 727	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-86 950,59	1 461,68	- 88 412	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	4 717,00	1 781,00	2 936	164,85
Total des produits (I + III + IV)	10 903 717,36	9 379 162,97	1 524 554	16,25
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	11 474 916,12	9 540 485,67	1 934 430	20,28
EXCEDENT OU DEFICIT	-571 198,76	-161 322,70	- 409 876	254,07
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

Annexes Associations 2025

PREAMBULE

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 467 047,82 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 571 198,76 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 16/05/2025 par les dirigeants..

L'association Ai d'Aisne se veut proche des bénéficiaires dans le respect de leur personne, de leurs convictions et de leur mode de vie.

A ce titre, elle a pour objectifs :

- d'apporter toutes aides ou services de façon permanente ou temporaire, au maintien et/ou au retour à domicile des personnes âgées, handicapées, malades, ainsi qu'aux enfants et aux familles.
- de proposer, promouvoir, gérer toute réalisation ou service dont le besoin se ferait sentir.
- de jouer un rôle d'information auprès des associations, organismes publics ou privés, professionnels de santé et population des territoires concernés, de manière à permettre les meilleures utilisations et animation des équipements existants ou à venir

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Suite à un contrôle Urssaf sur les exercices 2022 à 2024, le 24/04/2025, l'Association a reçu une lettre d'observation faisant ressortir un redressement de cotisations à hauteur de 320 883-. En conséquence une provision pour risques et charges a été comptabilisée pour ce montant.

Les ressources octroyées par le Conseil Départemental pour le budget fonctionnement représentent une enveloppe de 1344 K€ :

- Avenant 43 : 1 159 K€
- Avenant 54 : 185 K€.

Au titre de 2024, le Conseil départemental a versé 6 937 K€ de concours publics dont les plus significatifs sont :

- APA : 5 159 K€
- Prestations MDPH : 1 606 K€
- Prestations CARSAT : 91 K€
- Conseil Départemental (Aide social) : 27 K€.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

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

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

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

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

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

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

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

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

Amortissement et dépréciation de l'actif :

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

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

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

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 05 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 05 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	de 5 à 20 ans
Matériel et outillage industriels	de 05 ans à 10 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	de 02 ans à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide. Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances :

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

Provisions pour risques et charges :

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

Indemnités de fin de carrière :

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

L'association a décidé de comptabiliser les indemnités de fin de carrière

Les hypothèses retenues sont les suivantes

- âge de départ : 65 ans
- taux d'actualisation 4%
- revalorisation annuelle des rémunérations 6%
- taux de turn over 1% pour les cadres et 5% pour les non cadres

Contributions volontaires :

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

Annexes Associations 2025 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	26 785			26 785
Immobilisations corporelles	2 114 259	114 334	24 232	2 204 360
Immobilisations financières	291 274	3 687	161 430	133 531
TOTAL	2 432 317	118 021	185 662	2 364 676

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	26 785			26 785
TOTAL I	26 785			26 785
Terrains	286 992			286 992
Constructions				
sur sol propre	1 069 134			1 069 134
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	17 799	490		18 289
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	314 299	7 718		322 017
Matériel de transport	163 929	32 343		196 273
Matériel de bureau et informatique	262 106	73 782	24 232	311 655
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	2 114 259	114 334	24 232	2 204 360
TOTAL GENERAL (I+II)	2 141 043	114 334	24 232	2 231 145

Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.

Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises	4 953		1 588	3 365
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements				
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	4 953		1 588	3 365

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	309 900	309 909	
Autres créances	156 954	156 954	
Charges constatées d'avance	25 892	25 892	
TOTAL	492 746	492 755	

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	11 839
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	153 785
TOTAL	165 624

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	32 091	28 334	14 816	45 610
Comptes financiers				
TOTAL	32 091	28 334	14 816	45 610

Annexes Associations 2025 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	5 454				5 454
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise	94 704				94 704
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	1 303 656	36 789			1 340 445
Dont générosité du public					
Report à nouveau	-390 604	-198 112			-588 716
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-161 323	161 323	-571 199		-571 199
Dont générosité du public					
Situation nette	851 887		-571 199		280 688
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	2 295				2 295
Dont générosité du public					
Provisions réglementées	11 597				11 597
Dont générosité du public					
TOTAL	865 779		-571 199		294 580
TOTAL dont générosité du public					

Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	18 335		16 930		25 446	26 851	
TOTAL	18 335		16 930		25 446	26 851	

Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	614 512	71 959	264 925	277 628
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	63 186	63 186		
Dettes fiscales et sociales	1 818 059	1 818 059		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	46 604	46 604		
Produits constatés d'avance	25 580	25 580		
TOTAL	2 567 942	2 025 388	264 925	277 628

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	826
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	20 994
Dettes fiscales et sociales	1 406 954
Autres dettes	7 224
TOTAL	1 435 998

Annexes Associations 2025 (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	1 000
Produits de cession des éléments d'actif	1 850
Produits sur exercices antérieurs	189
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	80 412
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	220
Dotations aux provisions	320 883
Charges sur exercices antérieurs	9 328
Résultat exceptionnel	

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

Annexes Associations 2025 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 247 413 E.

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

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 65 ans
- le taux de rotation du personnel : 5 ans
- le taux moyen d'augmentation des salaires: 6%
- le taux d'actualisation retenu : 4 %
- le taux moyen des charges sociales : 35%

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	10	
Non cadres	335	
TOTAL	345	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 13 375 E.