

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDÉS

Exercice clos le 31 décembre 2024

CNPP ASSOCIATION

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : Route de la Chapelle Réanville
CD 64 - BP 2265
27950 SAINT MARCEL



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association,

Opinion

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

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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 1^{er} 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 importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du conseil d'administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.821-55 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.

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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Paris, le 10 juin 2025

Le Commissaire aux comptes

JPA



Hervé PUTEAUX



Prévention et maîtrise des risques

GROUPE CNPP

Route de la Chapelle Réanville

27950 SAINT MARCEL

COMPTES CONSOLIDÉS 2024

ACTIF CONSOLIDE	2024	2023
Autres immobilisations incorporelles	1 225 031 €	1 460 148 €
Autres immobilisations corporelles	15 836 029 €	14 251 871 €
Autres immobilisations financières	125 421 €	162 645 €
Survalueur titres - Ecart d'acquisition	30 275 €	54 318 €
Participations	0 €	- €
TOTAL	17 216 756 €	15 928 982 €
Stocks	227 977 €	234 229 €
Clients et comptes rattachés	13 959 096 €	16 065 056 €
Autres créances et comptes de régularisation	4 125 259 €	3 782 916 €
IMPOT DIFFERE ACTIF	368 308 €	477 191 €
Disponibilités	6 680 570 €	5 855 990 €
TOTAL	25 361 209 €	26 415 382 €
TOTAL GENERAL	42 577 965 €	42 344 364 €

PASSIF CONSOLIDE	2024	2023
Réserves de consolidation	- 560 074 €	- 465 235 €
Ecart de conversion intragroupe	- 7 057 €	- 33 330 €
Réserves	8 184 581 €	8 184 581 €
Report à nouveau	13 237 436 €	12 925 637 €
RESULTAT DE L'EXERCICE	129 167 €	223 142 €
Subventions d'investissement	60 185 €	66 359 €
TOTAL CAPITAUX PROPRES	21 044 240 €	20 901 154 €
Provisions pour risques et charges	1 403 147 €	1 333 914 €
Emp. & dettes auprès des étab. de crédit et divers	3 447 268 €	3 116 820 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 032 722 €	4 333 305 €
Dettes fiscales et sociales	12 012 372 €	11 605 279 €
IMPOT DIFFERE PASSIF	134,90 €	-1 121,46 €
Autres dettes et comptes de régularisation	638 083 €	1 055 014 €
TOTAL DETTES	21 533 726 €	21 443 211 €
INTERETS MINORITAIRES	- €	- €
TOTAL GENERAL	42 577 966 €	42 344 365 €
	0 €	

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	2024	2023
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	46 059 290 €	43 624 263 €
Production immobilisée	- €	- €
Cotisations et dons et subventions	228 940 €	197 629 €
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	202 611 €	248 057 €
Autres produits	410 448 €	88 035 €
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	46 901 289 €	44 157 984 €
Achats consommés	4 940 118 €	5 140 755 €
Autres achats et charges externes	8 646 241 €	7 927 276 €
Impôts, taxes et versements assimilés	883 015 €	908 881 €
Charges de personnel	29 155 189 €	27 516 924 €
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 603 266 €	2 247 531 €
Autres charges	441 778 €	378 592 €
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	46 669 606 €	44 119 959 €
RESULTAT D'EXPLOITATION avant écart d'acquisition	231 683 €	38 025 €
Amortissement de l'écart d'acquisition	24 043 €	24 043 €
RESULTAT D'EXPLOITATION après écart d'acquisition	207 640 €	13 982 €
Résultat financier	- 72 470 €	90 062 €
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	135 170 €	104 044 €
Résultat exceptionnel	24 764 €	- 30 632 €
Impôt sur le résultat dont impôt différé	- 30 767 €	149 731 €
RESULTAT NET	129 167 €	223 143 €
RESULTAT NET (intérêts minoritaires)	- €	- €
RESULTAT NET (PART DU GROUPE)	129 167 €	223 143 €



Prévention et maîtrise des risques

GROUPE CNPP

Route de la Chapelle Réanville

27950 SAINT MARCEL

ANNEXES

GROUPE CNPP
Route de la Chapelle Réanville
27950 SAINT MARCEL

Nous vous prions de trouver ci-après l'annexe relative aux comptes consolidés de l'exercice social du 1er janvier au 31 décembre 2024, faisant ressortir un bénéfice de 129 167 euros.

-I- REFERENTIEL, REGLES ET METHODES COMPTABLES

I.1 Référentiel

Ces comptes consolidés ont été établis conformément aux règles françaises et au règlement ANC 2020-01.

I.2 Modalités de consolidation

Toutes les entreprises ont été consolidées par intégration globale au niveau de CNPP, association loi 1901, mère du groupe.

Les comptes consolidés 2024 sont établis selon les mêmes règles que l'année 2023.

I.3 Méthodes d'évaluation

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments figurant au bilan est la méthode des coûts historiques.

La seule méthode préférentielle retenue en 2024 comme les années précédentes, concerne les indemnités de départ en retraite, qui figurent au bilan pour la totalité des engagements à verser lors du départ des salariés en retraite (cf. supra), sous déduction sommes versées à PREDICA en garantie des versements futurs.

- I.3A - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Elles figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition.

Les modes et taux d'amortissement économiques couramment retenus sont les suivants :

• Frais d'établissement	Linéaire	3 ans
• Logiciels et site internet	Linéaire	1 an à 5 ans
• Matériels et agencements hôteliers	Linéaire	7 ans
• Agencements et installations	Linéaire	10 ans
• Matériels de bureau	Linéaire	2 à 7 ans
• Matériels informatiques	Linéaire	3 à 7 ans
• Mobiliers	Linéaire	10 ans
• Matériels et outillages, extincteurs	Linéaire	5 ans

- I.3B - SUBVENTIONS

Les subventions sont comptabilisées en capitaux propres. Les reprises sont faites au rythme des amortissements économiques.

- I.3C - STOCKS

Les matières premières figurent au bilan pour leur prix d'achat ; les ouvrages sont évalués au coût moyen pondéré.

- I.3D - AUTRES DETTES ET CREANCES

Elles figurent au bilan pour leur valeur nominale. Concernant les créances, il a été constitué une provision chaque fois que cela a été jugé nécessaire.

Les dettes et créances en monnaies étrangères sont évaluées en fonction du cours au 31/12 de l'exercice. Les écarts de conversion intra-groupe sont intégrés dans les capitaux propres.

- I.3E - PROVISIONS

Pour dépréciation : elles sont calculées suivant les règles usuelles.

Pour risques : destinées à couvrir des risques cernés, elles sont calculées suivant leur degré de probabilité.

Pour charges : Elles correspondent principalement aux indemnités de départ en retraite qui ont été calculées suivant les bases définies par la convention collective, soit un dixième de salaire mensuel par année d'ancienneté, majorés d'un taux de charges sociales estimé à 45%.

Les paramètres pris en compte sont :

Evolution des salaires : 2%

Table de mortalité : INSEE 2024

Rémunération du fonds : 3.77% (correspondant à l'iboxx-IAS19 au 31/12/2024)

Turn-over : moyenne des 5 dernières années par tranche d'âge de 10 ans

La somme figurant dans les capitaux propres résulte de la différence entre la provision totale calculée selon la règle décrite et les sommes versées à PREDICA en garantie des versements futurs.

- I.3F – IMPOTS DIFFERES

Conformément aux prescriptions du ANC 2020-01, le groupe comptabilise des impôts différés en cas de :

- différences temporaires entre les valeurs fiscales et comptables des actifs et passifs au bilan consolidé ;
- reports déficitaires selon la possibilité d'imputer les déficits reportables pour les bénéfices futurs.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable, en appliquant le dernier taux d'impôt en vigueur pour chaque société.

Les actifs d'impôts différés ne sont pris en compte que si leur récupération est probable par suite de l'existence d'un bénéfice imposable attendu dans un futur proche.

Les positions d'impôts différés actives et passives sont compensées par entité fiscale.

Le taux d'impôt différé retenu à la clôture est celui en vigueur au 31/12/2024, soit 25%.

Les principales sources d'impôts différés sont :

- Impôts différés passifs : Provisions règlementées
- Impôts différés actif : Charges non déductibles (Participation, abondement...)
Provision IFC

Le détail en est donné en annexe.

-II- PERIMETRE DE CONSOLIDATION

Les sociétés composant le groupe consolidé sont les suivantes :

NOM	FORME	CAPITAL	Détenue par		
			CNPP	CNPP ENTREPRISE	CNPP AFRIQUE
CNPP	Association loi 1901				
CNPP ENTREPRISE	SARL	8 500 000,00 €	100%		
CNPP CERT	SASU	10 000,00 €	100%		
SOCIETE DE LA CORNE HAUTE	SCS	1 372 041,00 €	0,56%	99,44%	
CNPP AFRIQUE	SARL	3 668 410 DHS		100%	
HTS MAROC	SARL	50 000 DHS			100%

Les participations non consolidées correspondent à une participation dans une société tunisienne à hauteur de 10% du capital. Les informations concernant cette société ne sont pas connues à ce jour. Elles figurent au bilan pour 1478 euros. Il a été porté en provision sur l'année 2020 la valeur des titres de cette société, ainsi, sa valeur nette comptable est nulle.

En aout 2024, il a été procédé à la radiation de la filiale CNPP OCEAN INDIEN par transmission universelle du patrimoine à la société CNPP ENTREPRISE, associé unique.

-III- COMPARABILITE DES COMPTES

Informations relatives aux variations du périmètre de consolidation et des pourcentages d'intérêts

Neant.

Informations relatives aux changements comptables

Les cotisations de CNPP Association ont été comptabilisée en 2024 en « autres produits » et non plus en chiffre d'affaires en application au nouveau référentiel comptable des associations.

-IV- EXPLICATIONS DES POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT ET DE LEURS VARIATIONS

ACTIF

- Immobilisations et amortissements : cf annexe
- Ecart d'acquisition :
 - Les parts de CNPP CYBERSECURITY qui ont été acquises en 2018 à hauteur de 80% pour 965 517.60 euros pour une valeur de parts estimée au 31/12/2017 à 263 635.06 euros. La survalueur de 701 882.54 euros sera amortie sur cinq ans. En 2020, CNPP a versé un complément de prix et racheté les parts d'un des associés minoritaires pour porter sa participation à hauteur de 88%, puis en 2022, CNPP a racheté la totalité des parts des minoritaires en vue de la fusion absorption au 30/06/2022. La survalueur totale constatée en 2022 s'élève à 1 124 795.10 euros. Au 31/12/2024, l'amortissement inclus dans le compte de résultat de cette survalueur est de 24 042.88 euros
- Stocks : cf annexe
- Créances : cf annexe
- Actifs financiers : cf annexe

PASSIF

- 7. Tableau de variation des capitaux propres consolidés : cf annexe
- 8. Tableau de variation des provisions : cf annexe

POSTES DU COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

- 9. Charges de personnel et effectif
- 10. Charges relatives aux frais de recherche et développement
- 11. Principales composantes du résultat financier
- 12. Principales composantes du résultat exceptionnel

-V- AUTRES INFORMATIONS REQUISES

DIRIGEANTS DE L'ENTREPRISE CONSOLIDANTE

L'entreprise consolidante est le CENTRE NATIONAL DE PREVENTION ET DE PROTECTION (CNPP ASSOCIATION), présidée par Monsieur Patrick DEGIOVANNI. Aucune rémunération ne lui est versée au titre de son mandat.

HONORAIRES VERSES AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le commissaire aux comptes certifiant les comptes consolidés est le cabinet JPA – 75008 – PARIS. Les honoraires perçus au titre de la mission de contrôle des comptes consolidés 2023 figurent dans les comptes 2024, une provision de 4000 euros HT a été faite pour la mission 2024.

Au titre de sa mission 2024 de commissaire aux comptes titulaire pour les sociétés incluses dans le périmètre de consolidation - CNPP, CNPP ENTREPRISE et CNPP Cert. - les honoraires figurant dans les comptes consolidés s'élèvent à 34 500 euros HT.

INFORMATION DIVERSES

Néant.

A ce jour, l'entreprise estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES - I - 3F

IMPOTS DIFFERES

	ACTIF
sur ORGANIC	10 671,50 €
sur distributions aux salariés	120 425,66 €
sur Indemnités Fin de Carrière	180 465,25 €
sur plus value latente / placements	54 050,00 €
sur amortissements dérogatoires	- €
sur subv. d'investissement intragroupe	2 695,84 €
TOTAL	368 308,25 €

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES - IV- 1

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

VALEUR BRUTE	Valeur au 01/01/2024	Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Valeur au 31/12/2024	Amortissements au 31/12/2024	Valeur nette au 31/12/2024
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES CONSOLIDEES	3 675 014 €	40 312 €	- €	3 715 326 €	2 490 294 €	1 225 032 €
Aménagements des terrains	5 449 179 €	287 195 €	- €	5 736 374 €	3 208 119 €	2 528 255 €
Constructions	24 312 980 €	1 847 935 €	- €	26 160 915 €	17 753 694 €	8 407 221 €
Matériels et outillages	9 773 695 €	995 721 €	29 094 €	10 740 322 €	8 668 555 €	2 071 767 €
Agencements Aménagements Installations	2 358 660 €	- 374 508 €	72 €	1 984 080 €	1 680 426 €	303 654 €
Matériels de transport	4 413 202 €	182 400 €	73 843 €	4 521 759 €	3 422 993 €	1 098 766 €
Matériels de bureau, informatiques, mobiliers	4 466 688 €	250 892 €	9 568 €	4 708 012 €	3 855 665 €	852 347 €
Immobilisations en cours	407 252 €	420 417 €	253 647 €	574 022 €	- €	574 022 €
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES CONSOLIDEES	51 181 656 €	3 610 052 €	366 224 €	54 425 484 €	38 589 452 €	15 836 032 €

17 061 064 €

AMORTISSEMENTS	Amortissements au 01/01/2024	Dotations de l'exercice	Cessions ou mises au rebut	Amortissements au 31/12/2024
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES CONSOLIDEES	2 214 863 €	275 431 €	- €	2 490 294 €
Aménagements des terrains	3 099 757 €	108 362 €	- €	3 208 119 €
Constructions	17 069 716 €	683 978 €	- €	17 753 694 €
Matériels et outillages	8 232 790 €	435 765 €	- €	8 668 555 €
Agencements Aménagements Installations	1 655 605 €	24 821 €	- €	1 680 426 €
Matériels de transport	3 176 799 €	277 099 €	30 905 €	3 422 993 €
Matériels de bureau, informatiques, mobiliers	3 695 118 €	161 412 €	865 €	3 855 665 €
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES CONSOLIDEES	36 929 785 €	1 691 437 €	31 770 €	38 589 452 €

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES - IV - 4

VARIATION DES STOCKS

MATIERES PREMIERES	Valeur en début d'exercice	Variation	Valeur en fin d'exercice	Provision	Valeur nette
Produits Formation & services généraux	108 548,15 €	- 11 175,30 €	97 372,85 €	- €	97 372,85 €
MARCHANDISES	Valeur en début d'exercice	Variation	Valeur en fin d'exercice	Provision	Provision
Stock Hôtel "Anett"****	2 447,15 €	- €	2 447,15 €	- €	2 447,15 €
Imprimés	123 233,21 €	4 922,54 €	128 155,75 €	- €	128 155,75 €
DVD + multimédias					
Editions CNPP					
Règles APSAD					
Total marchandises	125 680,36 €	4 922,54 €	130 602,90 €	- €	130 602,90 €
<u>TOTAL GENERAL</u>	<u>234 228,51 €</u>	<u>- 6 252,76 €</u>	<u>227 975,75 €</u>	<u>- €</u>	<u>227 975,75 €</u>

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES - IV - 5

AUTRES CREANCES

EMBALLAGES A RENDRE	- €
AVOIRS FOURNISSEURS A RECEVOIR	85 785,60 €
AVANCES AU PERSONNEL	19 157,61 €
IMPOT SUR LES SOCIETES	249 170,75 €
IJSS et BCAC à recevoir	3 538,65 €
ETAT ET TVA	3 098 582,96 €
DEBITEURS DIVERS	18 678,61 €
ECARTS DE CONVERSION	2 786,82 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	255 958,57 €
TOTAL	3 733 659,56 €

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES - IV - 6

ACTIFS FINANCIERS

PAYS	NOM	NOMBRE	VALEUR DE SOUSCRIPTION	VALORISATION AU 31/12/24	PLUS VALUE LATENTE
France	PARTS SCPI ELYSEES PIERRE	2000	1 034 000,00 €	1 240 800,00 €	206 800,00 €
France	PARTS SCPI ELYSEES PIERRE (12/2011)	1000	611 000,00 €	620 400,00 €	9 400,00 €
	SOUS TOTAL HSBC		1 645 000,00 €	1 861 200,00 €	216 200,00 €
France	Dépôts à terme	0	- €	- €	
France	Comptes courants	3		258 794,50 €	
	SOUS TOTAL CRCA		- €	258 794,50 €	
France	Livret d'épargne association	1		2 118,00 €	
France	Comptes courants	5		3 860 946,35 €	
	SOUS TOTAL CIN			3 863 064,35 €	
Maroc	BMCI	1	4 606 116,46 DHS	452 467,24 €	
Maroc	autre banque	1	1 686 116,78 DHS	155 862,15 €	
	Autres liquidités			7 561,66 €	
	TOTAL			6 598 949,90 €	
	TOTAL AU BILAN			6 382 749,90 €	

Tous les placements sont disponibles sous quelques jours même lorsqu'ils comportent une échéance optimale

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES - IV - 7

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES CONSOLIDES							
	Réserves	Ecart de conversion intragroupe	Réserves de consolidation	Report à nouveau	Résultat de l'exercice	total des capitaux propres	Intérêts minoritaires
situation au 31/12/2023	8 184 581,73 €	- 33 330,43 €	- 465 235,41 €	12 925 637,09 €	223 142,47 €	20 834 795,45 €	- €
Affectation des résultats n-1	- €	6 056,60	76 325,48 €	293 411,35 €	223 142,47 €	- €	
écarts de conversion		20 216,40 €		- €		20 216,40 €	
Retraitement OI			- 1 100,00 €	- €	- €	1 100,00 €	- €
Ajustement IDA sur IFC			- 17 412,88 €	18 388,20 €	- €	975,32 €	
Résultat de l'exercice 2024					129 167,33 €	129 167,33 €	
situation au 31/12/2024	8 184 581,73 €	- 7 057,43 €	- 560 073,77 €	13 237 436,64 €	129 167,33 €	20 984 054,50 €	- €

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS - IV - 8

VARIATION DES PROVISIONS CONSOLIDÉES

Nature	Montant au 01/01/2024	Dotation	Reprise	Montant au 31/12/2024
<u>Provisions pour risques</u>				
Litige avec des salariés	174 000,00 €	36 000,00 €	84 000,00 €	126 000,00 €
Total de la rubrique	174 000,00 €	36 000,00 €	84 000,00 €	126 000,00 €
<u>Provisions pour charges</u>				
Départ en retraite	603 127,00 €	118 734,00 €		721 861,00 €
pertes de change / CNPP Afrique	2 786,82 €	- €	6 093,29 €	- 3 306,47 €
Frais entretien clôture du site	90 000,00 €	30 000,00 €	30 000,00 €	90 000,00 €
Frais gros entretien hôtel	99 000,00 €			99 000,00 €
Frais gros entretien bureaux et salles	365 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	365 000,00 €
Total de la rubrique	1 159 913,82 €	188 734,00 €	76 093,29 €	1 272 554,53 €
TOTAL GENERAL	1 333 913,82 €	224 734,00 €	160 093,29 €	1 398 554,53 €

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES - IV - 9 & 10

CHARGES DE PERSONNEL ET EFFECTIF

Salaires	19 548 583,49 €
Charges sur salaires	8 621 223,17 €
Participation forfait social inclus	105 170,00 €
Intéressement forfait social inclus	503 685,00 €
Abondement forfait social inclus	376 533,00 €
TOTAL	29 155 194,65 €

Effectif	445
----------	-----

CHARGES RELATIVES AUX FRAIS DE R&D

Etudes réalisées dans le cadre du CIR

Feux de Forêt
EVAC 2024
Essais FA
Projet SPARKLE

Montant des dépenses associées pour 2024	107 627,00 €
Frais de veille technologique	40 960,00 €
Participation aux réunions de normalisation	17 725,00 €
TOTAL	166 312,00 €

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES - IV - 11 & 12

PRINCIPALES COMPOSANTES DU RESULTAT FINANCIER

Revenus des VMP	102 738,00 €
Revenus de créances commerciales	121 951,28 €
Profit sur change	196,58 €
Produits	224 885,86 €

Frais bancaires	75 450,56 €
Transfert Tup CNPP OI dans ENT	726 496,74 €
Escomptes accordés	- €
Perte de change	2 848,24 €
Intérêts d'emprunt	34 967,00 €
Charges	839 762,54 €

RESULTAT FINANCIER CONSOLIDE	- 614 876,68 €
------------------------------	----------------

PRINCIPALES COMPOSANTES DU RESULTAT EXCEPTIONNEL

Revenu net sur cession immobilisations	6 218,34 €
Revenus sur opération en capital	- €
Reprise sur provisions	- €
Opérations exceptionnelles sur opé gestion	14 447,86 €
Pénalités et amendes	- 3 061,00 €
Amortissements exceptionnels / logiciels abandonnés	- 539,60 €
TOTAL	17 065,60 €
Soit en % du résultat consolidé total	13%

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES - VI - 15

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE A PARTIR DU RESULTAT NET DES SOCIETES INTEGREES

Flux de trésorerie liés à l'activité

			Variation Fonds Propres
			129 167 €
Résultat net des sociétés intégrées		129 167 €	- € Contrôle à 0
Elimination des charges et produits non liés à l'activité et sans incidence sur la trésorerie		1 938 334 €	
> Amortissements	1 966 868 €		
> Amortissement titres CNPP Cyber	24 043 €		
> Provisions hors provisions sur actif circulant	69 233 €		
> Variation des impôts différés	- 110 139 €		
> Amortissements sur cession	31 770 €		
Variation Subvention d'investissement	- 6 174 €		
> Variation écarts conversion intragroupe intégrés dans réserves	26 273 €		
> Variation écarts conversion intragroupe	- €		
Marge Brute d'autofinancement des sociétés intégrées		2 096 035 €	
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		- €	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité		- 2 218 722 €	
> Stocks	- 6 252 €		
> Créances d'exploitation	- 2 105 960 €		
> Dettes d'exploitation	- 106 510 €		

Flux net de trésorerie généré par l'activité

4 286 223 €

Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement

Acquisition d'immobilisations	3 650 364 €
Cessions d'immobilisations	- 366 224 €
> Variation immo. Financières (dépôts de garantie)	- 37 224 €
Incidence des variations de périmètre : DG CNPP OI + Retraitement TUP OI	544 685 €

Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement

- 3 791 601 €

Flux de trésorerie liés aux opérations de financement

Dividendes versés à la société mère ou aux sociétés intégrées	- €
Rachat part Cyber pour fusion	- €
Souscription emprunt net des remboursement	330 448 €
Souscription - Remboursements d'emprunts : prêt ODOO - RBST PGE	

Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement

330 448 €

VARIATION DE TRESORERIE

825 070 €

Trésorerie d'ouverture	5 855 990 €	
Trésorerie de clôture	6 680 570 €	
Incidence des variations capitaux propres N-1	490 €	
	825 070 €	
	-	0 € Contrôle à 0