

## ► ANNEXE 1 - PRÉSENTATION SYNTHÉTIQUE DU COMPTE DE RÉSULTAT

| Recettes en millions d'euros  | 2024         | 2023         |
|---|--------------|--------------|
| <b>Cotisations</b>  | <b>27,96</b> | <b>27,94</b> |
| Fédérations professionnelles  | 24,49        | 24,49        |
| Medef Territoriaux  | 2,88         | 2,70         |
| Associés et partenaires   | 0,58         | 0,54         |
| Regularisations ex. antérieurs  | 0,01         | 0,21         |
| <b>Produits régis par des conventions ou par un accord national et produits d'organismes à gestion paritaire</b>              | <b>20,92</b> | <b>19,33</b> |
| Conception, Gestion, Animation et Evaluation des politiques menées avec les partenaires sociaux (AGFPN) et Organismes sociaux | 19,68        | 18,29        |
| Préciput logement   | 1,17         | 0,97         |
| Formations AT/MP  | 0,07         | 0,07         |
| <b>Autres produits</b>  | <b>1,22</b>  | <b>1,35</b>  |
| Produits financiers   | 0,87         | 0,95         |
| Produits divers   | 0,35         | 0,40         |
| <b>TOTAL RECETTES</b>   | <b>50,10</b> | <b>48,62</b> |

| Dépenses en millions d'euros            | 2024         | 2023         |
|---|--------------|--------------|
| Frais de personnel et de fonctionnement | 30,45        | 28,01        |
| Cotisations et subventions              | 3,00         | 2,95         |
| Actions et opérations                   | 14,92        | 14,07        |
| Amortissements et provisions            | 1,48         | 1,83         |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b>                   | <b>49,85</b> | <b>46,86</b> |

| Résultat en millions d'euros | 2024        | 2023        |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Résultat courant             | 0,25        | 1,76        |
| Résultat exceptionnel        | 0,19        | (0,88)      |
| <b>RÉSULTAT GÉNÉRAL</b>      | <b>0,44</b> | <b>0,88</b> |

## ► ANNEXE 2 - PRÉSENTATION SYNTHÉTIQUE DU BILAN

| Actif en millions d'euros   | 2024          | 2023          |
|---|---------------|---------------|
| <b>Immobilisations</b>  | <b>66,03</b>  | <b>65,80</b>  |
| Agencements et installations  | 0,84          | 1,02          |
| Informatique  | 0,75          | 0,31          |
| Autres immobilisations corporelles  | 1,10          | 1,19          |
| Immobilisations financières   | 63,34         | 63,28         |
| <b>Créances</b>   | <b>18,48</b>  | <b>16,31</b>  |
| Cotisations à recevoir  | 1,84          | 1,98          |
| Produits régis par des conventions ou par un accord national et produits d'organismes à gestion paritaire | 9,19          | 8,16          |
| Divers  | 7,45          | 6,17          |
| <b>Valeurs mobilières et banques</b>  | <b>32,97</b>  | <b>36,59</b>  |
| Valeurs mobilières  | 31,25         | 34,94         |
| Banques   | 1,72          | 1,65          |
| <b>Charges constatées d'avance</b>  | <b>1,99</b>   | <b>1,63</b>   |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>   | <b>119,47</b> | <b>120,33</b> |

| Passif en millions d'euros                                 | 2024          | 2023          |
|--|---------------|---------------|
| <b>Fonds propres</b>                                       | <b>95,88</b>  | <b>95,44</b>  |
| Autres réserves et report à nouveau                        | 54,37         | 53,49         |
| Ecart de réévaluation                                      | 41,07         | 41,07         |
| Résultat de l'exercice                                     | 0,44          | 0,88          |
| <b>Provisions</b>  | <b>5,24</b>   | <b>5,29</b>   |
| Provisions sociales et divers (congrés payés, retraite...) | 5,24          | 5,29          |
| <b>Fonds dédiés</b>  | <b>5,58</b>   | <b>6,82</b>   |
| Fonds dédiés   | 5,58          | 6,82          |
| <b>Dettes</b>  | <b>12,77</b>  | <b>12,78</b>  |
| Dettes fournisseurs et charges à payer                     | 7,18          | 8,06          |
| Dettes fiscales et sociales                                | 3,04          | 2,93          |
| Dettes diverses  | 2,55          | 1,79          |
| <b>Produits constatés d'avance</b>                         | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                     | <b>119,47</b> | <b>120,33</b> |



**Mouvement des Entreprises de France  
MEDEF**  
Association loi 1901  
55, Avenue BOSQUET – 75330 PARIS CEDEX 07

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels** De l'exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs les membres du Conseil Exécutif,

### **I. Opinion sur les comptes annuels**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Mouvement des Entreprises de France (MEDEF) 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **III. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les événements caractéristiques de l'exercice écoulé sont portés sur la note 1.3 de l'annexe aux comptes annuels.
- L'exercice 2024 constate les fonds reçus de l'AGFPN issus de la Loi du 5 mars 2014. Les points 2.4 et 2.8 de l'annexe mentionnent ces dispositifs ainsi que le traitement comptable appliqué.
- Le MEDEF insère dans son annexe aux comptes annuels, les informations rendues obligatoires par la loi du 20 août 2008 codifiées à l'article L.2135-2 du code de travail et précisées par l'avis du CNC N°2009-08 du 3 septembre 2009. Cette annexe présente le périmètre retenu, informe de la démarche d'identification et précise le choix retenu à savoir la méthode B dite de l'agrafage.

Nos travaux ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et à apprécier le caractère significatif des informations mentionnées.

**CABINET CHRISTOPHE PAYEN : Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes**

1

Inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables de Paris Ile de France. Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles.

SARL AU CAPITAL DE 210 000 € - RCS NANTERRE B 441 974 151

**135, rue Danton – Immeuble D2 – 92500 RUEIL MALMAISON**

Tél 01 47 16 00 92 - Fax 01 47 49 68 88



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

#### **IV. Vérifications spécifiques**

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 le rapport de gestion du président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **V. Responsabilité 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 des 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, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité Financier du MEDEF.

#### **VI. Responsabilité 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 la société.

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 ;



Cabinet  
**Christophe PAYEN**

- 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 la société 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 Rueil-Malmaison, le 15 avril 2025

Signé par Christophe Payen  
Le 15/04/25

ID: tx\_AqbE2QzWOX47

Christophe PAYEN  
Commissaire aux Comptes

**CABINET CHRISTOPHE PAYEN : Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes**

3

Inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables de Paris Ile de France. Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles.

SARL AU CAPITAL DE 210 000 € - RCS NANTERRE B 441 974 151

**135, rue Danton – Immeuble D2 – 92500 RUEIL MALMAISON**

Tél 01 47 16 00 92 - Fax 01 47 49 68 88

## BILAN ACTIF

| ACTIF (EUR)  | 31/12/2024         |   |                    | 31/12/2023         |
|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|
|  | VALEURS BRUTES     | Amortissements et dépréciations (à déduire) | VALEURS NETTES     |                    |
| Immobilisations incorporelles  |                    |   |                    |                    |
| Frais d'établissement  |                    |   |                    |                    |
| Frais de recherche et de développement   |                    |   |                    |                    |
| Donations temporaires d'usufruit   |                    |   |                    |                    |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires |                    |   |                    |                    |
| Immobilisations incorporelles en cours   | 275 912            |   | 275 912            |                    |
| Avances et acomptes  |                    |   |                    |                    |
| Autres immobilisations incorporelles   | 1 471 769          | 1 368 138                                   | 103 631            | 145 801            |
| Immobilisations corporelles  |                    |   |                    |                    |
| Terrains   |                    |   |                    |                    |
| Constructions  |                    |   |                    |                    |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels                                 |                    |   |                    |                    |
| Immobilisations corporelles en cours   |                    |   |                    |                    |
| Avances et acomptes  |                    |   |                    |                    |
| Autres immobilisations corporelles   | 9 664 482          | 7 350 916                                   | 2 313 566          | 2 383 263          |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                    |                    |   |                    |                    |
| Immobilisations financières  |                    |   |                    |                    |
| Participations et Créances rattachées  |                    |   |                    |                    |
| Autres titres immobilisés  | 62 257 462         | 16 054                                      | 62 241 408         | 62 241 408         |
| Prêts  | 1 071 614          |   | 1 071 614          | 1 012 525          |
| Autres   | 22 740             |   | 22 740             | 14 340             |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>  | <b>74 763 979</b>  | <b>8 735 108</b>                            | <b>66 028 871</b>  | <b>65 797 337</b>  |
| Stocks et en-cours   |                    |   |                    |                    |
| Avances & acomptes versés sur commande   | 64 169             |   | 64 169             | 210 214            |
| Créances   |                    |   |                    |                    |
| Créances clients usagers et comptes rattachés  | 9 344 175          | 233 396                                     | 9 110 779          | 8 777 652          |
| Créances reçues par legs ou donations  |                    |   |                    |                    |
| Autres   | 9 298 169          |   | 9 298 169          | 7 316 756          |
| Valeurs mobilières de placement  | 31 254 375         |   | 31 254 375         | 34 940 324         |
| Instruments de trésorerie  |                    |   |                    |                    |
| Disponibilités   | 1 717 070          |   | 1 717 070          | 1 653 327          |
| Charges constatées d'avance  | 1 994 632          |   | 1 994 632          | 1 629 470          |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   | <b>53 672 590</b>  | <b>233 396</b>                              | <b>53 439 194</b>  | <b>54 527 743</b>  |
| <b>Frais d'émission des emprunts</b>   |                    |   |                    |                    |
| <b>Primes de remboursement des emprunts</b>  |                    |   |                    |                    |
| <b>Ecarts de conversion Actif</b>  |                    |   |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIF</b>   | <b>128 436 569</b> | <b>8 968 504</b>                            | <b>119 468 065</b> | <b>120 325 080</b> |

## BILAN PASSIF

| PASSIF (EUR)  | 31/12/2024         | 31/12/2023         |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>  |                    |                    |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                      |                    |                    |
| Fonds propres statutaires                                       |                    |                    |
| Fonds propres complémentaires                                   |                    |                    |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                      |                    |                    |
| Fonds statutaires   |                    |                    |
| Fonds propres complémentaires                                   |                    |                    |
| <b>Ecarts de réévaluation</b>                                   | 41 069 127         | 41 069 127         |
| <b>Réserves</b>   |                    |                    |
| Réserves statutaires ou contractuelles                          |                    |                    |
| Réserves pour projet de l'entité                                |                    |                    |
| Autres  | 19 846 396         | 19 846 396         |
| <b>Report à nouveau</b>   | 34 529 630         | 33 645 487         |
| <b>Exédent ou déficit de l'exercice</b>                         | 437 224            | 884 143            |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                             | <b>95 882 377</b>  | <b>95 445 153</b>  |
| <b>Fonds propres consommables</b>                               |                    |                    |
| <b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b> |                    |                    |
| <b>Provisions réglementées</b>                                  |                    |                    |
| <b>FONDS PROPRES</b>  | <b>95 882 377</b>  | <b>95 445 153</b>  |
| Fonds reporté liés aux legs ou donations                        |                    |                    |
| Fonds dédiés  | 5 584 857          | 6 818 760          |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                                 | <b>5 584 857</b>   | <b>6 818 760</b>   |
| Provisions pour risques   | 1 220 629          | 2 067 101          |
| Provisions pour charges   | 2 941 157          | 2 249 056          |
| <b>PROVISIONS</b>   | <b>4 161 786</b>   | <b>4 316 157</b>   |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)         |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit          |                    |                    |
| Emprunts et dettes financières diverses                         |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                        | 7 185 768          | 8 053 295          |
| Dettes des legs ou donations                                    |                    |                    |
| Dettes fiscales et sociales                                     | 4 099 924          | 3 900 925          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                 |                    |                    |
| Autres dettes   | 2 551 853          | 1 790 790          |
| Instruments de trésorerie                                       |                    |                    |
| Produits constatés d'avance                                     | 1 500              |                    |
| <b>DETTES</b>   | <b>13 839 045</b>  | <b>13 745 010</b>  |
| Ecart de conversion passif                                      |                    |                    |
| <b>TOTAL PASSIF</b>   | <b>119 468 065</b> | <b>120 325 080</b> |

## RÉSULTAT (Partie 1)

| Rubriques (EUR)  | 31/12/2024        | 31/12/2023        | Ecart 2024/2023  |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Cotisations  | 27 883 833        | 27 911 136        | -27 303          |
| Ventes de biens et de services   |                   |                   |                  |
| Ventes de biens  |                   |                   |                  |
| Dont ventes de dons en nature  |                   |                   |                  |
| Ventes de prestations de services  |                   |                   |                  |
| Dont parrainages   |                   |                   |                  |
| Produits de tiers financeurs   |                   |                   |                  |
| Concours publics et Subventions d'exploitation                                 |                   | 50 000            | - 50 000         |
| Versement des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                   |                   |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                     |                   |                   |                  |
| Dont manuels   |                   |                   |                  |
| Mécénats   |                   |                   |                  |
| Legs, donations et assurances-vie  |                   |                   |                  |
| Contributions financières  |                   |                   |                  |
| Reprise sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 2 457 799         | 2 386 993         | 70 806           |
| Utilisation des fonds dédiés   | 7 370 705         | 10 854 359        | -3 483 654       |
| Autres produits  | 20 123 426        | 15 626 872        | 4 496 554        |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>   | <b>57 835 763</b> | <b>56 829 360</b> | <b>1 006 403</b> |
| Achats de marchandises   |                   |                   |                  |
| Variation de stock   |                   |                   |                  |
| Autres achats et charges externes  | 20 333 531        | 18 392 262        | 1 941 269        |
| Aides financières  |                   |                   |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés  | 2 233 098         | 2 031 831         | 201 267          |
| Salaires et traitements  | 15 284 865        | 13 922 580        | 1 362 285        |
| Charges sociales   | 6 874 826         | 6 165 035         | 709 791          |
| Dotation aux amortissements et aux dépréciations                               | 662 155           | 672 618           | -10 463          |
| Dotations aux provisions   | 233 396           | 281 829           | -48 433          |
| Report en fonds dédiés   | 6 136 802         | 6 859 830         | -723 028         |
| Dotations aux provisions pour risque et charges                                | 1 630 598         | 3 041 575         | -1 410 977       |
| Autres charges   | 5 094 758         | 5 526 281         | -431 523         |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>  | <b>58 484 029</b> | <b>56 893 841</b> | <b>1 590 188</b> |
| <b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>   | <b>-648 266</b>   | <b>-64 481</b>    | <b>-583 785</b>  |
| Produits financiers de participations  |                   | 115 642           | -115 642         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé       | 722               | 881               | -159             |
| Autres intérêts et produits assimilés  | 1 036 365         | 1 059 236         | -22 871          |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                |                   |                   |                  |
| Différences positives de change  | 3 764             | 258               | 3 506            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                   |                   |                  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>   | <b>1 040 851</b>  | <b>1 176 017</b>  | <b>-135 166</b>  |
| Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions  |                   |                   |                  |
| Intérêts et charges assimilés  |                   |                   |                  |
| Différences négatives de change  | 236               | 568               | -332             |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                 |                   |                   |                  |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>   | <b>236</b>        | <b>568</b>        | <b>-332</b>      |
| <b>2 - RÉSULTAT FINANCIER</b>  | <b>1 040 615</b>  | <b>1 175 449</b>  | <b>-134 834</b>  |
| <b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>                                       | <b>392 349</b>    | <b>1 110 968</b>  | <b>-718 619</b>  |



## RÉSULTAT (Partie 2)

| Rubriques (EUR)   | 31/12/2024        | 31/12/2023        | Ecart 2024/2023  |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                                  | 216 314           | 2 082             | 214 232          |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                                  | 1 800             |                   |                  |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                   |                   |                   |                  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   | <b>218 114</b>    | <b>2 082</b>      | <b>216 032</b>   |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                                 |                   | 248               | -248             |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                                 | 1 743             | 476               | 1 267            |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                   |                   |                  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  | <b>1 743</b>      | <b>724</b>        | <b>1 019</b>     |
| <b>4- RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>   | <b>216 371</b>    | <b>1 358</b>      | <b>215 013</b>   |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise                          |                   |                   |                  |
| Impôts sur les bénéfices  | 171 496           | 228 183           | -56 687          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>59 094 728</b> | <b>58 007 459</b> | <b>1 087 269</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>58 657 504</b> | <b>57 123 316</b> | <b>1 534 188</b> |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>  | <b>437 224</b>    | <b>884 143</b>    | <b>-446 919</b>  |

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |   |   |  |
| - Dons en nature                                       |   |   |  |
| - Prestations en nature                                |   |   |  |
| - Bénévolat  |   |   |  |
| <b>TOTAL</b>   | - | - |  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |   |   |  |
| - Secours en nature                                    |   |   |  |
| - Mise à disposition gratuite de biens                 |   |   |  |
| - Prestations en nature                                |   |   |  |
| - Personnel bénévole                                   |   |   |  |
| <b>TOTAL</b>   | - | - |  |

## ► ANNEXE 5 - ANNEXE AUX COMPTES INDIVIDUELS DU MEDEF AU 31 DÉCEMBRE 2024

Le bilan avant répartition totalise 1 19 468 065€.

Le compte de résultat présente un excédent de 437 224€.

L'exercice d'une durée de 12 mois couvre l'année civile 2024.

Les notes et tableaux présentés, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### I – Principes, règles et méthodes comptables

#### 1.1. Principes Généraux

- Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024, ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Règlement N°2018-06 du 5 décembre 2018 applicable à compter du 1er janvier 2020 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et à l'avis 2009-07 du 3 septembre 2009 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des organisations syndicales, pris en application de la loi du 20 août 2008.
- La présente annexe comprend les informations rendues obligatoires par la loi du 20 août 2008 et codifiée à l'article L.2135-2 du code du travail.
- L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité sont évalués à leur coût historique d'acquisition à l'exception des titres immobilisés de la SASU ETP, ces derniers ont fait l'objet d'une réévaluation selon la méthode de la 'juste valeur' fin 2014.
- Le fait générateur de la comptabilisation des cotisations est constitué par les appels de cotisations émis.
- Les comptes sont établis selon le principe de poursuite d'exploitation.

#### 1.2. La réévaluation des immobilisations

Suite à la réévaluation effectuée fin 2014 et préalablement à la sortie de l'immeuble de l'actif, l'écart de réévaluation ressort à 41,1 M€ et est inscrit au passif du bilan.

#### 1.3. Principes comptables et événements de l'exercice

Comme en 2023, une provision pour charges est constituée fin 2024 relative aux immobilisations susceptibles d'être mises au rebut dans le cadre du projet immobilier intervenant courant 2025 (principe de prudence).

## II – Notes sur le Bilan

### ACTIF

#### 2.1. Immobilisations

Tableau des mouvements des immobilisations (montants bruts)

| IMMOBILISATIONS (en euros)                     | 31/12/2023           | Augmentations     | Diminutions      | 31/12/2024           |
|--|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| <b>Immobilisation incorporelles</b>            |                      |                   |                  |                      |
| Logiciels informatiques                        | 544 536,42           | 8 245,31          | 10 320,00        | 542 461,73           |
| Site Intranet Internet                         | 900 736,95           |                   |                  | 920 736,95           |
| Marques & Brevets                              | 8 570,23             | 20 000,00         |                  | 8 570,23             |
| <b>Total des immobilisations incorporelles</b> | <b>1 453 843,60</b>  | <b>28 245,31</b>  | <b>10 320,00</b> | <b>1 471 768,91</b>  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>             |                      |                   |                  |                      |
| Installations et agencements                   | 3 264 060,06         |                   |                  | 3 264 060,06         |
| Matériel de transport                          | 38 091,26            |                   |                  | 38 091,26            |
| Matériel de bureau                             | 607 108,63           |                   | 5 165,02         | 601 943,61           |
| Matériel informatique                          | 849 828,33           | 341 407,54        | 3 930,82         | 1 187 305,05         |
| Matériel de sécurité                           | 142 792,36           |                   |                  | 142 792,36           |
| Matériel audiovisuel                           | 1 444 813,79         | 171 780,88        |                  | 1 616 594,67         |
| Mobilier                                       | 2 752 191,37         | 5 976,48          |                  | 2 758 167,85         |
| Immobilisations de Bruxelles                   | 50 905,68            | 4 620,99          |                  | 55 526,67            |
| <b>Total des immobilisations corporelles</b>   | <b>9 149 791,48</b>  | <b>523 785,89</b> | <b>9 095,84</b>  | <b>9 664 481,53</b>  |
| <b>Total des immobilisations en cours</b>      |                      | <b>275 912,10</b> |                  | <b>275 912,10</b>    |
| <b>Immobilisations financières</b>             |                      |                   |                  |                      |
| Titres de participations <sup>(1)</sup>        | 62 257 461,77        |                   |                  | 62 257 461,77        |
| Autres immobilisations financières             | 1 026 865,47         | 67 489,00         |                  | 1 094 354,47         |
| <b>Total des immobilisations financières</b>   | <b>63 284 327,24</b> | <b>67 489,00</b>  |                  | <b>63 351 816,24</b> |
|  | <b>73 887 962,32</b> | <b>895 432,30</b> | <b>19 415,84</b> | <b>74 763 978,78</b> |

<sup>(1)</sup> En contrepartie de l'apport de l'immeuble du 55 avenue Bosquet- 75007 Paris, à la SCI 55 pour une valeur totale de 61,4 M€ selon valeur d'expertise, le MEDEF a obtenu 6.140 parts de la SCI 55 soit 99,97% de son capital.

Les immobilisations incorporelles comprennent des logiciels d'application ainsi que les prestations de déploiement et de développement associées.

Pour les autres immobilisations corporelles, compte tenu de leur importance relative limitée, ces immobilisations constituent chacune un tout indissociable. En effet, aucun élément constitutif de ces biens ne procure d'avantages économiques différents de l'ensemble, au MEDEF.

Le MEDEF est unique actionnaire de la SASU ETP (Editions et Services Techniques Professionnels) au capital social de 499.016€, dont le siège social est situé au 55, avenue Bosquet – 75330 Paris Cedex 07 (Siren 302 518 238). Les capitaux propres d'ETP s'élèvent à 861 173€ au 31/12/2024.

Pour information, la société ETP ne verse pas de dividende et la fonction de Président n'est pas rémunérée.

## 2.2. Amortissement des immobilisations

Tableau des mouvements des amortissements

| AMORTISSEMENTS (en euros)   | 31/12/2023          | Augmentations     | Diminutions      | 31/12/2024          |
|---|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| <b>Immobilisation incorporelles</b>                               |                     |                   |                  |                     |
| Logiciels informatiques   | 455 879,33          | 43 862,37         | 10 320,00        | 489 421,70          |
| Site Intranet Internet  | 852 163,32          | 26 552,57         |                  | 878 715,89          |
| <b>Total des amortissements sur immobilisations incorporelles</b> | <b>1 308 042,65</b> | <b>70 414,94</b>  | <b>10 320,00</b> | <b>1 368 137,59</b> |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                |                     |                   |                  |                     |
| Installations et agencements (§2.1)                               | 2 246 017,66        | 173 094,75        |                  | 2 419 112,41        |
| Matériel de transport   | 38 091,26           |                   |                  | 38 091,26           |
| Matériel de bureau  | 542 736,47          | 30 418,52         | 5 165,02         | 567 989,97          |
| Matériel informatique   | 683 026,26          | 139 517,31        | 2 187,43         | 820 356,14          |
| Matériel de sécurité  | 142 792,37          |                   |                  | 142 792,37          |
| Matériel audiovisuel  | 1 266 777,41        | 108 901,33        |                  | 1 375 678,74        |
| Mobilier  | 1 797 408,89        | 137 040,09        |                  | 1 934 448,98        |
| Immobilisations de Bruxelles                                      | 49 677,88           | 2 768,13          |                  | 52 446,01           |
| <b>Total des amortissements sur immobilisations corporelles</b>   | <b>6 766 528,20</b> | <b>591 740,13</b> | <b>7 352,45</b>  | <b>7 350 915,88</b> |
|   | <b>8 074 570,85</b> | <b>662 155,07</b> | <b>17 672,45</b> | <b>8 719 053,47</b> |

Les immobilisations sont amorties linéairement conformément aux règles comptables et aux décisions prises par la Direction du MEDEF.

- Installations et agencements : 5 à 15 ans
- Matériels informatiques : 3 ans
- Logiciels informatiques : 1 à 5 ans
- Site Intranet / Internet : 1 an
- Matériel de transport : 4 ans & 5 ans
- Tous les matériels / Mobilier de bureau : 3 ans à 15 ans
- Immobilisations de Bruxelles : idem Paris

## 2.3. Etat des créances

| ÉTAT DES CRÉANCES (en euros)  | Montant brut<br>au 31/12/2024 | Échéances            |                     |
|---|-------------------------------|----------------------|---------------------|
|   |                               | jusqu'à 1 an         | à plus d'1 an       |
| Prêts   | 1 071 614,00                  | 72 735,00            | 998 879,00          |
| Dépôt de garantie   | 22 740,47                     | 8 400,00             | 14 340,47           |
| <b>Créances Actif Immobilisé</b>  | <b>1 094 354,47</b>           | <b>81 135,00</b>     | <b>1 013 219,47</b> |
| Produits régis par des conventions ou par un accord national et produits d'organismes à gestion paritaire | 6 950 954,53                  | 6 950 954,53         | -                   |
| Cotisations   | 2 077 532,37                  | 2 077 532,37         | -                   |
| Autres Produits   | 315 688,55                    | 315 688,55           | -                   |
| <b>Créances et comptes rattachés</b>  | <b>9 344 175,45</b>           | <b>9 344 175,45</b>  | <b>-</b>            |
| <b>Avances &amp; acomptes versés sur commande</b>   | <b>64 169,17</b>              | <b>64 169,17</b>     | <b>-</b>            |
| Personnel et comptes rattachés  | 46 156,77                     | 46 156,77            | -                   |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux   | 37 340,37                     | 37 340,37            | -                   |
| Débiteurs divers  | 9 214 671,38                  | 2 283 936,97         | 6 930 734,41        |
| <b>Autres Créances</b>  | <b>9 298 168,52</b>           | <b>2 367 434,11</b>  | <b>6 930 734,41</b> |
|   | <b>19 800 867,61</b>          | <b>11 856 913,73</b> | <b>7 943 953,88</b> |

Le poste « Prêts » comprend les versements de la participation des employeurs à l'effort construction réalisés sous forme de prêt. Au 31/12/2024, ces versements d'un total de 1 071 614€ sont remboursables 20 ans après chaque date de règlement, pour leur valeur nominale et sans intérêt. Les prochains règlements interviendront en 2025.

Le poste « Débiteurs divers » concerne principalement la contribution « Formation AT/MP » à recevoir de la CNAM-TS de 2 240 186€ au titre des années 2023 à 2024 et le compte courant de la SCI 55 de 6 584 586,85€ (convention de trésorerie entre le MEDEF et la SCI 55 en 2015, ces avances ne produisent pas d'intérêt).

## 2.4. Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan :

| PRODUITS A RECEVOIR (en euros)  | 31/12/2024                | 31/12/2023                |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Produits régis par des conventions ou par un accord national et produits d'organismes à gestion paritaire | 6 950 954,53<br>56 740,79 | 6 634 272,00<br>29 576,00 |
| <b>Créances et comptes rattachés</b>  | <b>7 007 695,32</b>       | <b>6 663 848,00</b>       |
| Sécurité sociale  | 37 340,37                 | 21 499,65                 |
| Avoir à recevoir  | 13 020,62                 | 23 785,71                 |
| Intérêts courus compte-courant  | -                         | 115 642,41                |
| <b>Autres Créances</b>  | <b>50 360,99</b>          | <b>160 927,77</b>         |
| <b>Valeurs mobilières de placement (Valeurs mobilières de placement )</b>                                 | <b>173 906,90</b>         | <b>138 100,14</b>         |
|   | <b>7 231 963,21</b>       | <b>6 962 875,91</b>       |

Le Poste « produits régis par des conventions ou par un accord national et produits d'organismes à gestion paritaire » comprend :

- Le solde des crédits AGFPN à recevoir dans le cadre de l'application de la loi du 5 mars 2014 en son article 31 qui institue de nouvelles modalités de financement mutualisé des organisations syndicales de salariés et des organisations professionnelles d'employeurs.

En 2024, ce poste comprend le solde des crédits AGFPN au titre de 2024 restant à percevoir en 2025 pour 6 231 376€ selon les informations transmises par l'AGFPN.

- Les fonds à recevoir d'Action Logement conformément à la convention signée avec le MEDEF le 20 juin 2024 pour les dépenses engagées au titre de l'action générale et des actions de formation en 2024 d'un montant de 197 060€.
- Le solde des subventions des organismes sociaux pour 522 518€ au titre de 2024.

## 2.5. Disponibilités

La trésorerie du MEDEF se décompose comme suit :

| TRÉSORERIE (en euros)           | 31/12/2024           | 31/12/2023           |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Disponibilités                  | 1 717 070,38         | 1 653 326,72         |
| Valeurs mobilières de placement | 31 254 374,88        | 34 940 323,77        |
|                                 | <b>32 971 445,26</b> | <b>36 593 650,49</b> |

Les placements de trésorerie sont effectués sur des produits à capital et taux garantis (comptes à terme, etc). Au 31 décembre 2024, les disponibilités comprennent la part encaissée de la contribution « Formation AT/MP »

pour 0,4 M€. Aussi, la trésorerie propre du MEDEF s'élève à 32,6 M€.

Dans un souci de simplification de présentation, tous les placements de trésorerie sont présentés au niveau du poste 'Disponibilités'.

## 2.6. Charges et produits constatés d'avance

| COMPTES DE RÉGULARISATION (en euros) | 31/12/2024   | 31/12/2023   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Charges constatées d'avance          | 1 994 632,41 | 1 629 470,42 |
| Produits constatés d'avance          | 1 500,00     | -            |

Les charges constatées d'avance concernent principalement les abonnements, les cotisations versées, des

frais de déplacement, des prestations techniques et la maintenance informatique 2024.

## PASSIF

### 2.7. Fonds propres

Les fonds propres 2024 s'élèvent à 95 882 377 € (dont 41 069 127 € d'écart de réévaluation) contre 95 445 153 € en 2023. L'affectation de l'excédent 2023 d'un montant de 884 143,12 € en report à nouveau est conforme aux décisions du Conseil Exécutif du 13 mai 2024.

Aucune distribution ne peut être faite auprès des adhérents. Les excédents sont soit affectés en réserves, soit maintenus en report à nouveau.

| VARIATIONS DES FONDS PROPRES (en euros) | Au 31/12/2023        | affectation du résultat | augmentations     | diminutions | Au 31/12/2024        |
|---|----------------------|-------------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise     |                      |                         |                   |             |                      |
| Fonds propres avec droit de reprise     |                      |                         |                   |             |                      |
| Ecart de réévaluation                   | 41 069 127,43        |                         |                   |             | 41 069 127,43        |
| Réserves                                | 19 846 395,81        |                         |                   |             | 19 846 395,81        |
| Report à nouveau                        | 33 645 487,19        | 884 143,12              |                   |             | 34 529 630,31        |
| Excédent ou déficit de l'exercice       | 884 143,12           | - 884 143,12            | 437 223,69        |             | 437 223,69           |
| <b>Situation nette</b>                  | <b>95 445 153,55</b> | <b>-</b>                | <b>437 223,69</b> | <b>-</b>    | <b>95 882 377,24</b> |
| Fonds propres consommables              |                      |                         |                   |             |                      |
| Subventions d'investissement            |                      |                         |                   |             |                      |
| Provisions réglementées                 |                      |                         |                   |             |                      |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>95 445 153,55</b> | <b>-</b>                | <b>437 223,69</b> | <b>-</b>    | <b>95 882 377,24</b> |

## 2.8. Fonds dédiés

A fin décembre, il reste à recevoir 6,23 M€ de crédits AGFPN en 2025 au titre de 2024. En 2024, le Medef a reçu un total de 9,95M€ de crédits AGFPN dont 9,06 M€ au titre de 2024 et 0,89 M€ au titre de 2023 & 2022.

Le poste « transfert » correspond à l'actualisation des fonds dédiés 2023 de l'AGFPN selon la déclaration définitive effectuée en juin 2024.

| VARIATION<br>DES FOND<br>DÉDIÉS ISSUS<br>DE :<br>(en euros)      | Au 31/12/2023 | Reports   | Utilisations      |                          | Transferts | Au 31/12/2024     |  |
|--|---------------|-----------|-------------------|--------------------------|------------|-------------------|--|
|  |               |           | Montant<br>Global | Dont rembour-<br>sements |            | Montant<br>Global | Dont Fonds<br>dédiés cor-<br>respondants<br>à des projets<br>sans dépenses<br>au cours des<br>deux derniers<br>exercices |
| <b>Crédits :</b>   |               |           |                   |                          |            |                   |  |
| AGFPN  | 6 818 760     | 5 584 857 | 7 370 705         |                          | 551 945    | 5 584 857         |  |
| <b>Contributions<br/>financières<br/>d'autres<br/>organismes</b> |               |           |                   |                          |            |                   |  |
| <b>Ressources<br/>liées à la<br/>générosité<br/>du public</b>    |               |           |                   |                          |            |                   |  |
|  | 6 818 760     | 5 584 857 | 7 370 705         |                          | 551 945    | 5 584 857         |  |

## 2.9. Provisions inscrites au bilan

| PROVISIONS (en euros)                                  | 31/12/2023          | Dotations           | Reprises            | 31/12/2024          |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Indemnités de fin de carrière (IFC)                    | 508 858,23          | 359 686,93          | 508 858,23          | 359 686,93          |
| Médailles du travail                                   | 632 582,00          | 3 041,00            | 14 639,00           | 620 984,00          |
| Autres provisions pour charges                         | 1 107 616,00        | 852 870,00          |                     | 1 960 486,00        |
| Autres provisions pour risques                         | 2 067 101,00        | 428 628,54          | 1 275 101,00        | 1 220 628,54        |
| <b>Provision pour risques et charges</b>               | <b>4 316 157,23</b> | <b>1 644 226,47</b> | <b>1 798 598,23</b> | <b>4 161 785,47</b> |
| Provision pour dépréciation titres<br>de participation | 16 054,20           |                     |                     | 16 054,20           |
| Provision sur créance                                  | 336 690,00          | 233 396,50          | 336 690,00          | 233 396,50          |
| <b>Provision pour dépréciation</b>                     | <b>352 744,20</b>   | <b>233 396,50</b>   | <b>336 690,00</b>   | <b>249 450,70</b>   |
|  | <b>4 668 901,43</b> | <b>1 877 622,97</b> | <b>2 135 288,23</b> | <b>4 411 236,17</b> |

Les Indemnités de fin de carrière (IFC) font l'objet d'une externalisation partielle de leur montant au 31 décembre 2024, permettant de s'assurer que le contrat ne sera pas sur-provisionné par rapport à l'engagement. Le MEDEF provisionne en sus dans les comptes annuels la part des IFC non externalisés afin que 100% de ces engagements soient couverts.

La provision pour médailles du travail est calculée selon la méthode de calcul de l'engagement actualisé du MEDEF s'appuyant sur les probabilités de présence des salariés à la date de leur départ.

Comme en 2023, une provision pour charges est constituée fin 2024 correspondant au solde de la valeur nette comptable des immobilisations susceptibles d'être mises au rebut dans le cadre du projet immobilier intervenant courant 2025 (principe de prudence).

## 2.10. Etat des dettes

| ÉTAT DES DETTES (en euros)                      | Montant brut         | Échéance             |                   |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
|   |                      | jusqu'à 1 an         | à plus d'1 an     |
| Fournisseurs                                    | 3 194 373,67         | 3 194 373,67         | -                 |
| Fournisseurs, factures non parvenues            | 3 991 394,01         | 3 991 394,01         | -                 |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> | <b>7 185 767,68</b>  | <b>7 185 767,68</b>  | <b>-</b>          |
| Personnel et comptes rattachés                  | 1 637 214,54         | 1 637 214,54         | -                 |
| Sécurité sociale et autres organismes           | 1 856 695,94         | 1 856 695,94         | -                 |
| Impôt société                                   | 319 082,11           | 152 113,75           | 166 968,36        |
| Impôt retenue à la source                       | 135 947,85           | 135 947,85           | -                 |
| Autres taxes et assimilés                       | 150 984,00           | 150 984,00           | -                 |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              | <b>4 099 924,44</b>  | <b>3 932 956,08</b>  | <b>166 968,36</b> |
| <b>Autres Dettes</b>                            | <b>2 551 853,49</b>  | <b>2 551 853,49</b>  | <b>-</b>          |
|   | <b>13 837 545,61</b> | <b>13 670 577,25</b> | <b>166 968,36</b> |

## 2.11. Charges à Payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan

| CHARGES A PAYER (en euros)                 | 31/12/2024          | 31/12/2023          |
|--|---------------------|---------------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 3 991 394,01        | 4 703 542,15        |
| Dettes fiscales et sociales <sup>(1)</sup> | 1 740 401,08        | 1 595 157,66        |
|  | <b>5 731 795,09</b> | <b>6 298 699,81</b> |

<sup>(1)</sup> dont provision congés payés de 1 079 369,63€ au 31 décembre 2024.

Les fournisseurs et charges à payer sont enregistrés en fonction de l'engagement réalisé à la clôture de l'exercice.

## III – Note sur le compte de résultat

### PRODUITS

#### 3.1. Cotisations

Le calcul des cotisations des Fédérations professionnelles s'effectue sur la base du poids économique représenté par leurs adhérents. Les cotisations des Fédérations ont pour assiette la valeur ajoutée de la profession réalisée sur le territoire français et pondérée par le taux de représentativité de l'organisation professionnelle.

La valeur ajoutée ainsi déterminée permet de calculer le montant de la cotisation. Cette dernière est égale à 1,06/10.000e de la valeur ajoutée représentée par la Fédération professionnelle.

La cotisation d'une année (n) est assise sur la valeur ajoutée de l'année précédente (n-1) ou de l'année (n-2) ou de l'année (n-3) ou sur la valeur ajoutée moyenne des trois années précédentes (n-1, n-2 et n-3).

La cotisation, estimée sur la base de données provisoire, devient définitive dès la publication des données officielles et donnera lieu à une régularisation financière, le cas échéant, dans les comptes de l'année de régularisation.

Le choix pour l'une des périodes de référence est effectué pour une durée de 5 ans. A l'échéance, chaque Fédération exerce de nouveau son choix pour la période quinquennale suivante.

Ce système est effectif pour la première fois dès le calcul des cotisations 2011. En 2020, les Fédérations concernées ont renouvelé leur choix pour la période à venir. Le choix des Fédérations est relativement homogène entre les quatre options : 27% des organisations professionnelles a retenu l'année (n-1), 21% l'année (n-2), 29% l'année (n-3) et 23% l'option de la valeur ajoutée moyenne des trois années précédentes (n-1, n-2, n-3).

Les cotisations 2024 calculées sur la valeur ajoutée (n-1) ou sur la valeur ajoutée moyenne des trois années précédentes sont estimées sur la base de données provisoires et représentent en valeur un total de 10,14 M€. Dès la publication des données officielles, ces cotisations donneront lieu éventuellement à une régularisation financière au titre de 2024, qui sera prise en compte dans les cotisations de l'année de régularisation.

Les cotisations 2023 calculées en base (n-1) ou sur la valeur ajoutée moyenne des trois années précédentes ont donné lieu à une régularisation de -199 K€, enregistrée en diminution des recettes dans l'exercice 2024.



### 3.2. Produits régis par des conventions ou par un accord national et produits d'organismes à gestion paritaire

| (en euros)   | 31/12/2024           |
|--|----------------------|
| Association de Gestion du Fonds Paritaire National (AGFPN) | 16 181 630,00        |
| Action Logement  | 1 172 231,15         |
| Aide à l'emploi  | 29 000,00            |
| Organismes sociaux   | 2 335 050,02         |
|  | <b>19 717 911,17</b> |

### 3.3. Analyse des ressources

| (en euros)  | 31/12/2024           | %           |
|---|----------------------|-------------|
| Cotisations   | 27 883 832,75        | 57,7%       |
| Produits régis par des conventions ou par un accord national et produits d'organismes paritaire | 19 717 911,17        | 40,8%       |
| Autres produits   | 405 514,93           | 0,8%        |
| Transferts de charges   | 322 510,61           | 0,7%        |
|   | <b>48 329 769,46</b> | <b>100%</b> |

### 3.4. Produits financiers

Les produits financiers correspondent aux intérêts encaissés et courus des valeurs mobilières de placement et des intérêts sur le compte courant au titre de l'exercice 2024. Une charge d'impôt a été constatée pour ces produits.

### 3.5. Résultat exceptionnel

Les charges et produits exceptionnels concernent principalement des régularisations au titre des exercices antérieurs et des éléments d'actifs cédés.

## CHARGES

### 3.6. Autres achats et charges externes

Le contrôle de gestion permet l'analyse des dépenses selon les directions et les activités du MEDEF. 90,6% des dépenses du MEDEF sont consacrées au financement des actions conduites par la Présidence, la Direction Générale et les différents Pôles opérationnels et transverses. Les dépenses de moyens généraux (électricité, chauffage, entretien, etc.) représentent 9,4% du total des dépenses du MEDEF.

### 3.7. Impôt société

Le MEDEF constate un secteur distinct d'activité fiscalisé qui enregistre les produits imposables au taux réduit (produits financiers sur valeurs mobilières de placement). L'impôt société s'élève à 171 495,88€ au titre de l'année 2024.

## IV – Autres informations

### 4.1. Honoraires du commissaire aux comptes

Conformément aux articles R 123-198 9° et R 232-14 17° du code de commerce, le montant des honoraires du commissaire aux comptes inscrit au compte de résultat s'élève à 53 800€ TTC.

### 4.2. Social

L'effectif moyen à fin 2024 s'élève à 182,36 collaborateurs et se réparti comme suit :

- 155,11 cadres
- 20,70 assimilés cadres
- 6,55 non-cadres

A cet effectif moyen doivent être ajoutés 7,12 collaborateurs en contrat d'apprentissage ou de professionnalisation à durée déterminée ; sont appliquées les conditions de financement de la loi du 5 septembre 2018 « pour la liberté de choisir son avenir professionnel ».

### 4.3. Indemnités de fin de carrière

Depuis 2013, conformément à la décision du Comité financier, le MEDEF a externalisé sur un fonds d'assurance Cardif en euros chez BNP Paribas ses engagements en matière d'indemnité de fin de carrière (IFC) de ses salariés. Selon BNP Paribas, un montant externalisé - représentant au moins 80% des engagements IFC - permet d'envisager sereinement que le contrat ne sera pas sur-provisionné par rapport à l'engagement.

Les Indemnités de fin de carrière (IFC) valorisés au taux moyen de rendement net du fonds sur les 5 dernières années font l'objet d'une externalisation partielle de leur montant au 31 décembre 2024, permettant de s'assurer que le contrat ne sera pas sur-provisionné par rapport à l'engagement. Le MEDEF provisionne en sus dans les comptes annuels la part des IFC non externalisés afin que 100% de ces engagements soient couverts.

### 4.4. Évaluation des contributions volontaires en nature

Les élus des instances statutaires du MEDEF sont des personnes bénévoles ne percevant aucune rémunération du MEDEF. Au regard de la diversité des missions accomplies et en l'absence d'un système de dénombrement des personnes concernées et de leur temps passé au sein des instances statutaires, une évaluation quantitative ne peut être effectuée avec suffisamment de fiabilité.

En 2024, le MEDEF n'a pas de mise à disposition à titre gratuit par des entités extérieures et met à disposition à temps partiel un collaborateur à un autre organisme.

### 4.5. Commodat

Par acte du 24 juin 2015, la SCI 55 a mis à disposition du MEDEF les locaux de l'immeuble sis 55 avenue Bosquet -75007 Paris à titre gratuit avec le transfert des charges et obligations afférents pour une durée indéterminée.

La valeur locative brute cadastrale de l'immeuble du 55 avenue Bosquet ressort à 848 659€ (source : Taxe d'habitation 2024).

### 4.6. Engagements hors bilan

Aucun engagement n'est recensé au 31 décembre 2024.

## ► ANNEXE 6 - OBLIGATIONS LIÉES À L'ARTICLE L.2135-2 DU CODE DU TRAVAIL

Le MEDEF, association régie par la loi du 1er juillet 1901, constituée sous forme de confédération entre les organisations professionnelles et territoriales d'entreprises qui adhèrent à ses statuts, publie en annexe à ses comptes les informations rendues obligatoires par la loi du 20 août 2008 et codifiées à l'article L.2135-2 du code du travail.

### Détermination du périmètre d'ensemble au sens de l'article L.2135-2 du code du travail

Conformément à l'avis du Conseil national de la comptabilité (CNC) n° 2009-08 du 3 septembre 2009, *« le périmètre d'ensemble est composé de l'organisation syndicale et des personnes morales respectant les deux critères cumulatifs suivants : être contrôlées par l'organisation syndicale au sens de l'article L233-16 du code de commerce et ne pas entretenir avec l'organisation syndicale un lien d'adhésion ou d'affiliation. »*

En outre, l'avis du CNC précise à l'article 2.2.2. la notion de contrôle : *« le contrôle exclusif est le pouvoir de diriger les politiques financières et opérationnelles d'une personne morale (entreprise ou autre) afin de tirer avantage de ses activités. »*

Dans le cadre de la détermination du périmètre d'ensemble, le MEDEF a mis en place un processus d'identification des organismes susceptibles d'être concernés. A ce stade, le travail d'approfondissement et d'analyse a permis de conclure sur la nature du contrôle des organismes susceptibles d'être concernés.

L'association dans laquelle le MEDEF désigne une majorité de membres dans les organes d'administration est l'ADREE. Cette association exerce une activité non lucrative qui n'est pas une activité économique. Même si le MEDEF, entité contrôlante, ne tire aucun avantage des activités de cette association, l'ADREE est retenue dans le périmètre d'ensemble du MEDEF.

La société civile immobilière SCI 55, créée courant 2015, gère le patrimoine immobilier du MEDEF. Elle compte 2 associés, le MEDEF à 99,97% et la société ETP à 0,03% et est administrée par un gérant qui est le Président délégué du MEDEF, Patrick Martin. Le MEDEF exerce un contrôle exclusif sur la SCI 55 ; cette dernière est donc intégrée dans le périmètre d'ensemble du MEDEF.

L'association GSC exerce une activité non lucrative et est administrée par des instances statutaires composées de membres du MEDEF, de la CPME et de U2P. Sur la base des textes, notre analyse a permis de conclure sur le contrôle exercé par le MEDEF sur la GSC et donc à l'inclusion de la GSC dans le périmètre d'ensemble du MEDEF.

L'association HCGE exerce une activité non lucrative et est administrée par des instances statutaires composées de ses 2 membres fondateurs : le MEDEF et

l'AFEP. Sur la base des textes, notre analyse a permis de conclure sur le contrôle exercé par le MEDEF sur HCGE et donc à son inclusion dans le périmètre d'ensemble du MEDEF.

Par ailleurs, le MEDEF exerce un contrôle exclusif de la société par actions simplifiée unipersonnelle ETP (Editions et services techniques professionnels) par la détention directe de la totalité du capital. Selon le premier alinéa de l'article L.2135-2 du code du travail, le MEDEF a identifié la personne morale ETP comme appartenant à son périmètre d'ensemble.

L'association AGS a été créée par la loi n°73-1194 du 27 décembre 1973 et est administrée par des instances statutaires composées notamment de membres du MEDEF et de la CPME. Le MEDEF cotise à cette association et suivant la réponse du Ministère du Travail en date du 2 juin 2009 au Conseil National de la Comptabilité, la question de l'inclusion dans le périmètre d'ensemble est posée en raison de la nature syndicale ou non de l'objet de l'AGS, association régie par les dispositions du code du Travail.

La Commission des Etudes Juridiques du CNCC a été saisie en octobre 2014. N'ayant toujours pas rendu à ce jour d'avis suite à notre question, l'AGS n'est pour l'instant pas retenue dans le périmètre d'ensemble du MEDEF.

L'association Entreprises et droit social (EDS) a été créée en 1981 et est administrée par un conseil d'administration composé de 5 membres au titre du MEDEF et 1 membre au titre de la FNSEA. Sur la base des textes, notre analyse a permis de conclure sur le contrôle exercé par le MEDEF sur EDS et donc à son inclusion dans le périmètre d'ensemble du MEDEF.

L'association Alliance des Patronats Francophones (APF) créée le 29 mars 2022, est administrée par un Comité exécutif de 11 membres et présidée par Geoffroy Roux de Bezieux, représentant le MEDEF. Sur la base des textes, notre analyse a permis de conclure sur le contrôle exercé par le MEDEF sur APF. Cette dernière n'est pas intégrée au périmètre d'ensemble du MEDEF.

Les organismes paritaires, c'est-à-dire les organismes dont la gestion est assurée également par les représentants des employeurs et des salariés, ne sont pas, par définition, contrôlés par une seule organisation syndicale et n'entrent pas dans le périmètre d'ensemble du MEDEF. Toutefois, conformément à l'avis n° 2009-08 du CNC, le MEDEF indique en annexe la liste des organismes paritaires auxquels il participe.

Selon la note de présentation de l'avis du CNC n° 2009-08 du 3 septembre 2009, *« il est précisé que par définition, l'influence notable ne peut trouver à s'appliquer en l'absence de liens capitalistiques. Par conséquent, il n'est pas possible d'envisager qu'une personne morale de type association puisse être considérée sous influence notable. »*

Par souci de transparence, les structures qui n'entrent pas dans le périmètre du MEDEF tel que défini par l'article L.2135-2 font néanmoins l'objet d'une information détaillée en annexe du rapport de gestion 2021.

## Méthode retenue par le MEDEF au sens de l'article L.2135-2 du code du travail

Conformément au choix donné par l'article L.2135-2 du code du travail, le MEDEF opte pour la méthode dite « B » et annexe à ses propres comptes individuels, les comptes individuels certifiés des entités comprises dans la définition de périmètre d'ensemble du MEDEF (cf. ci-dessus).

## Informations relatives à la société ETP

La société ETP est une société par actions simplifiée unipersonnelle au capital social de 499.016€, dont le siège social est situé au 55, avenue Bosquet – 75330 Paris Cedex 07 (Siren 302 518 238).

La société ETP, société commerciale, porte les activités commerciales qui ne rentrent pas dans l'objet du MEDEF, association loi 1901 sans but lucratif. Ces activités, telles que le sponsoring de la REF, de la REF du Numérique ainsi que l'Académie MEDEF sont réalisées par la société ETP afin qu'aucune d'entre elles ne soient exercées au sein du MEDEF.

La présentation des comptes ETP en annexe apporte une information claire et lisible des activités commerciales.

Le MEDEF, représenté par Garance Pineau, est l'actionnaire. Le contrôle exclusif de la société ETP par le MEDEF résulte de la détention directe de la totalité des droits de vote, soit 62377 actions au total. Le MEDEF a désigné Laurent Bourgoïn pour occuper la fonction non rémunérée de Président d'ETP.

La société ETP clôture ses comptes au 31 décembre 2024 et par résolution en date du 25 mars 2025, les comptes 2024 ont été approuvés par l'actionnaire unique. Le bilan, le compte de résultat et l'annexe portant sur l'exercice 2024 de la société ETP ainsi que le rapport général du commissaire aux comptes y afférent, figurent dans la présente annexe aux comptes individuels du MEDEF (cf. annexe).

Le résultat comptable 2024 est déficitaire de 27.864€ et les fonds propres s'élèvent à 861.173€.

Le commissaire aux comptes chargé du contrôle légal des comptes de la société ETP est la société anonyme SOGESSOR, située au 5, impasse François Jacob – 60610 La Croix-Saint-Ouen et représentée par Jean-Christophe Garrigoux. La société ETP ne verse pas de dividende, ni jetons de présence.

## Informations relatives à la SCI 55

La SCI 55 est une société civile immobilière au capital social de 61.420.000€, dont le siège social est situé au

55, avenue Bosquet – 75330 Paris Cedex 07 (Siren n° 812 674 539).

Dans le cadre de la structuration de son patrimoine, le MEDEF, par décision de l'assemblée générale du 19 mai 2015, a décidé de procéder à l'apport de l'immeuble du 55 avenue Bosquet – 75007 Paris, à une société civile immobilière réceptacle de cet actif immobilier destiné aux activités du MEDEF tant que celui-ci en est l'occupant. Dans ce cadre, le MEDEF et la SASU ETP ont créé la SCI 55. Le MEDEF a procédé à l'apport de son immeuble du 55 avenue Bosquet – 75007 Paris pour une valeur totale de 61,4 M€ ; la valeur retenue pour ledit apport immobilier résulte d'un rapport d'expertise. En contrepartie, le MEDEF a obtenu 6140 parts de la SCI 55 soit 99,97% de son capital.

Le Gérant de la SCI est le Président du MEDEF. Son Comité d'investissement est composé des membres du Comité financier du MEDEF.

La SCI 55 a clôturé son exercice au 31 décembre 2024 et par résolution en date du 24 mars 2025, l'assemblée générale de la SCI 55 a approuvé les comptes 2024.

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe portant sur l'exercice 2024 de la SCI 55 ainsi que le rapport général du commissaire aux comptes y afférent, figurent dans la présente annexe aux comptes individuels du MEDEF (cf. annexe).

Le commissaire aux comptes chargé du contrôle légal des comptes de la SCI 55 est la SAS NSK, située au 11, rue de Mogador – 75009 Paris et représentée par Manuel Navarro.

## Informations relatives à l'association ADREE

L'ADREE, dont le siège social est au 55, avenue Bosquet – 75330 Paris Cedex 07 - est une association loi 1901 ayant pour titre « Association pour le Développement des Relations Education-Entreprise ».

L'objet de l'association est de contribuer par tous moyens appropriés au développement des relations entre l'éducation et l'entreprise dans la durée, notamment à travers des actions menées dans le cadre de la Semaine Ecole-Entreprise.

L'ADREE a notamment pour mission :

- d'impliquer au niveau national, régional et territorial des chefs d'entreprise dans la mise en œuvre d'actions de rapprochement Education-Entreprise ;
- de collecter auprès d'entreprises et d'organismes collecteurs répartiteurs une partie de la taxe d'apprentissage éligible au titre de l'orientation professionnelle ;
- d'assurer le financement d'actions propres à favoriser la mise en œuvre, le développement et la promotion d'actions de rapprochement Education-Entreprise et notamment la Semaine Ecole-Entreprise.

En date du 11 mars 2025, le Conseil d'Administration de l'ADREE a approuvé les comptes 2024, conformément à ses prérogatives prévues par ses statuts.

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe portant sur l'exercice 2024 de l'ADREE ainsi que le rapport général

du commissaire aux comptes y afférent, figurent dans la présente annexe aux comptes individuels du MEDEF (cf. annexe).

Le commissaire aux comptes chargé du contrôle légal des comptes de l'ADREE est le cabinet Christophe Payen situé au 135 rue Danton – Bat D2 – 92500 Rueil Malmaison.

## Informations relatives à l'association HCGE

L'association HCGE, dont le siège social est au 55, avenue Bosquet – 75330 Paris Cedex 07 - est une association loi 1901 ayant pour titre « Haut Comité de Gouvernement d'Entreprise », créée le 2 mai 2014.

L'objet de l'association est d'assurer le bon fonctionnement du Haut Comité de gouvernement d'entreprise prévu au point 25.2 du code AFEP/MEDEF de gouvernement d'entreprise des sociétés cotées.

En date du 11 mars 2025, l'assemblée générale de HCGE a approuvé les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2024. Le bilan, le compte de résultat et l'annexe portant sur l'exercice 2024 de l'association HCGE ainsi que le rapport général du commissaire aux comptes y afférent, figurent dans la présente annexe aux comptes individuels du MEDEF (cf. annexe).

Le commissaire aux comptes chargé du contrôle légal des comptes de l'association HCGE est le cabinet Christophe Payen situé au 135 rue Danton – Bat D2 – 92500 Rueil Malmaison.

## Informations relatives à l'association GSC

La GSC, dont le siège social est au 77 boulevard du Montparnasse - 75006 Paris, est une association loi 1901 ayant pour titre « Association pour la garantie sociale des chefs et des dirigeants d'entreprises ».

L'Association pour la Garantie Sociale des Chefs et des Dirigeants d'Entreprises (GSC) a pour objet :

- la souscription de contrats d'assurance de groupe en cas de chômage (dénommé le régime de garantie chômage) au bénéfice des chefs d'entreprises en nom personnel et dirigeants d'entreprises mandataires

sociaux, non couverts par le régime de l'Unedic, en vue de l'adhésion de ces derniers, notamment en application des articles L144-1 et suivants du Code des assurances ;

- la promotion des garanties du régime GSC, en qualité d'intermédiaire d'assurance, en application des articles L.511-1-I et suivants du Code des assurances ;
- la signature de toute convention à cet effet ;
- l'exercice de toutes activités ou toutes opérations en rapport avec ledit régime de garantie chômage, dans l'intérêt des chefs d'entreprise en nom personnel et dirigeants d'entreprise adhérents à ce régime.

En date du 8 octobre 2024, l'assemblée générale de la GSC a approuvé les comptes 2023.

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe portant sur l'exercice 2023 de la GSC ainsi que le rapport général du commissaire aux comptes y afférent, figurent dans la présente annexe aux comptes individuels du MEDEF (cf. annexe).

Le commissaire aux comptes chargé du contrôle légal des comptes de la GSC est la SASU Mercure & Rodach Management et Conseils située au 65 avenue Paul Doumer-75116 Paris.

## Informations relatives à l'association EDS

L'association EDS, dont le siège social est au 55 avenue Bosquet - 75007 Paris - est une association loi 1901 ayant pour titre « Entreprises et droit social ».

L'objet de l'association est d'assurer la formation des conseillers prudhommes.

En date du 18 juillet 2024, l'assemblée générale d'EDS a approuvé les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2023. Le bilan, le compte de résultat et l'annexe portant sur l'exercice 2023 de l'association EDS ainsi que le rapport général du commissaire aux comptes y afférent, figurent dans la présente annexe aux comptes individuels du MEDEF (cf. annexe).

Le commissaire aux comptes chargé du contrôle légal des comptes de l'association EDS est MBM Conseil située au 215 rue du Faubourg Saint-Honoré – 75008 Paris.



► ANNEXE 7 - COMPTES INDIVIDUELS 2024 DE LA SASU ETP  
Bilan, compte de résultat, annexe, rapport du commissaire aux comptes

**Bilan Actif**

EDIT. ET SERV. TECH. PROF.

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES  | BRUT             | Amortissements | Net (N)<br>31/12/2024 | Net (N-1)<br>31/12/2023 |
|--|------------------|----------------|-----------------------|-------------------------|
| CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ                                |                  |                |                       |                         |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                              |                  |                |                       |                         |
| Frais d'établissement                                      |                  |                |                       |                         |
| Frais de développement                                     |                  |                |                       |                         |
| Concession, brevets et droits similaires                   | 45 460           | 32 958         | 12 503                | 10 446                  |
| Fonds commercial   |                  |                |                       |                         |
| Autres immobilisations incorporelles                       |                  |                |                       |                         |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles      |                  |                |                       |                         |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>               | <b>45 460</b>    | <b>32 958</b>  | <b>12 503</b>         | <b>10 446</b>           |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                |                  |                |                       |                         |
| Terrains   |                  |                |                       |                         |
| Constructions  |                  |                |                       |                         |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel |                  |                |                       |                         |
| Autres immobilisations corporelles                         | 45 530           | 45 530         |                       |                         |
| Immobilisations en cours                                   | 357 681          |                | 357 681               |                         |
| Avances et acomptes  |                  |                |                       |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                 | <b>403 211</b>   | <b>45 530</b>  | <b>357 681</b>        |                         |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                                |                  |                |                       |                         |
| Participations évaluées par mise en équivalence            |                  |                |                       |                         |
| Autres participations                                      |                  |                |                       |                         |
| Créances rattachées à des participations                   |                  |                |                       |                         |
| Autres titres immobilisés                                  | 20 000           |                | 20 000                | 20 000                  |
| Prêts  | 1 395            |                | 1 395                 | 1 395                   |
| Autres immobilisations financières                         | 144 880          |                | 144 880               |                         |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>                 | <b>166 275</b>   |                | <b>166 275</b>        | <b>21 395</b>           |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                    | <b>614 946</b>   | <b>78 487</b>  | <b>536 459</b>        | <b>31 841</b>           |
| STOCKS ET EN-COURS   |                  |                |                       |                         |
| Matières premières et approvisionnement                    |                  |                |                       |                         |
| Stocks d'en-cours de production de biens                   |                  |                |                       |                         |
| Stocks d'en-cours production de services                   |                  |                |                       |                         |
| Stocks produits intermédiaires et finis                    |                  |                |                       |                         |
| Stocks de marchandises                                     |                  |                |                       |                         |
| <b>TOTAL stocks et en-cours :</b>                          |                  |                |                       |                         |
| CRÉANCES   |                  |                |                       |                         |
| Avances, acomptes versés sur commandes                     | 91               |                | 91                    | 217                     |
| Créances clients et comptes rattachés                      | 494 693          | 6 503          | 488 190               | 993 030                 |
| Autres créances  | 194 688          |                | 194 688               | 190 192                 |
| Capital souscrit et appelé, non versé                      |                  |                |                       |                         |
| <b>TOTAL créances :</b>                                    | <b>689 472</b>   | <b>6 503</b>   | <b>682 969</b>        | <b>1 183 439</b>        |
| DISPONIBILITÉS ET DIVERS                                   |                  |                |                       |                         |
| Valeurs mobilières de placement                            |                  |                |                       | 250 000                 |
| Disponibilités   | 1 053 625        |                | 1 053 625             | 283 309                 |
| Charges constatées d'avance                                | 21 177           |                | 21 177                | 10 726                  |
| <b>TOTAL disponibilités et divers :</b>                    | <b>1 074 803</b> |                | <b>1 074 803</b>      | <b>544 035</b>          |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                     | <b>1 764 275</b> | <b>6 503</b>   | <b>1 757 772</b>      | <b>1 727 473</b>        |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler                       |                  |                |                       |                         |
| Primes remboursement des obligations                       |                  |                |                       |                         |
| Écarts de conversion actif                                 |                  |                |                       |                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                       | <b>2 379 221</b> | <b>84 990</b>  | <b>2 294 231</b>      | <b>1 759 314</b>        |

# Bilan Passif

EDIT. ET SERV. TECH. PROF.

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES   | Net (N)<br>31/12/2024 | Net (N-1)<br>31/12/2023 |
|---|-----------------------|-------------------------|
| <b>SITUATION NETTE</b>                                  |                       |                         |
| Capital social ou individuel dont versé 499 016         | 499 016               | 499 016                 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...             |                       |                         |
| Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence         |                       |                         |
| Réserve légale  | 49 902                | 49 902                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                       |                         |
| Réserves réglementées                                   |                       |                         |
| Autres réserves   | 154 868               | 154 868                 |
| Report à nouveau  | 185 252               | 168 573                 |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                           | (27 864)              | 16 679                  |
| <b>TOTAL situation nette :</b>                          | <b>861 173</b>        | <b>889 038</b>          |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT                            |                       |                         |
| PROVISIONS RÉGLEMENTÉES                                 |                       |                         |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                 | <b>861 173</b>        | <b>889 038</b>          |
| Produits des émissions de titres participatifs          |                       |                         |
| Avances conditionnées                                   |                       |                         |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                             |                       |                         |
| Provisions pour risques                                 |                       |                         |
| Provisions pour charges                                 | 38 764                | 29 625                  |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               | <b>38 764</b>         | <b>29 625</b>           |
| <b>DETTES FINANCIÈRES</b>                               |                       |                         |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                       |                         |
| Autres emprunts obligataires                            |                       |                         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                       |                         |
| Emprunts et dettes financières divers                   | 250 000               |                         |
| <b>TOTAL dettes financières :</b>                       | <b>250 000</b>        |                         |
| <b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b> |                       |                         |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                  |                       |                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 838 341               | 444 379                 |
| Dettes fiscales et sociales                             | 292 581               | 370 445                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                       |                         |
| Autres dettes   | 5 038                 | 25 828                  |
| <b>TOTAL dettes diverses :</b>                          | <b>1 135 960</b>      | <b>840 652</b>          |
| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE                             | 8 333                 |                         |
| <b>DETTES</b>   | <b>1 394 293</b>      | <b>840 652</b>          |
| Ecarts de conversion passif                             |                       |                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                    | <b>2 294 231</b>      | <b>1 759 314</b>        |

## Compte de Résultat (Première Partie)

EDIT. ET SERV. TECH. PROF.

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES  | France           | Export | Net (N)<br>31/12/2024 | Net (N-1)<br>31/12/2023 |
|--|------------------|--------|-----------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises<br>Production vendue de biens<br>Production vendue de services  | 2 612 851        |        | 2 612 851             | 1 842 930               |
| <b>Chiffres d'affaires nets</b>  | <b>2 612 851</b> |        | <b>2 612 851</b>      | <b>1 842 930</b>        |
| Production stockée<br>Production immobilisée<br>Subventions d'exploitation<br>Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges<br>Autres produits   |                  |        | 6 000<br>6            | 29 934                  |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>   |                  |        | <b>2 618 857</b>      | <b>1 872 864</b>        |
| <b>CHARGES EXTERNES</b><br>Achats de marchandises [et droits de douane]<br>Variation de stock de marchandises<br>Achats de matières premières et autres approvisionnements<br>Variation de stock [matières premières et approvisionnements]<br>Autres achats et charges externes |                  |        | 2 035 437             | 1 346 858               |
| <b>TOTAL charges externes :</b>  |                  |        | <b>2 035 437</b>      | <b>1 346 858</b>        |
| <b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>   |                  |        | 35 039                | 7 258                   |
| <b>CHARGES DE PERSONNEL</b><br>Salaires et traitements<br>Charges sociales   |                  |        | 408 763<br>157 615    | 355 000<br>140 086      |
| <b>TOTAL charges de personnel :</b>  |                  |        | <b>566 377</b>        | <b>495 086</b>          |
| <b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b><br>Dotations aux amortissements sur immobilisations<br>Dotations aux provisions sur immobilisations<br>Dotations aux provisions sur actif circulant<br>Dotations aux provisions pour risques et charges  |                  |        | 3 488<br>9 139        | 2 820<br>5 254          |
| <b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>  |                  |        | <b>12 627</b>         | <b>8 074</b>            |
| <b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                  |        | 1 015                 | 1 599                   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>  |                  |        | <b>2 650 495</b>      | <b>1 858 875</b>        |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>   |                  |        | <b>(31 639)</b>       | <b>13 989</b>           |



## Compte de Résultat (Seconde Partie)

EDIT. ET SERV. TECH. PROF.

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES  | Net (N)<br>31/12/2024 | Net (N-1)<br>31/12/2023 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>   | <b>(31 639)</b>       | <b>13 989</b>           |
| Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré       |                       |                         |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>   |                       |                         |
| Produits financiers de participation   |                       |                         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé             |                       |                         |
| Autres intérêts et produits assimilés  |                       |                         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                                     |                       |                         |
| Différences positives de change  |                       |                         |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                        | 3 775                 | 7 933                   |
|  | <b>3 775</b>          | <b>7 933</b>            |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>   |                       |                         |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                               |                       |                         |
| Intérêts et charges assimilées   |                       | 93                      |
| Différences négatives de change  |                       |                         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                       |                       |                         |
|  |                       | <b>93</b>               |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>  | <b>3 775</b>          | <b>7 840</b>            |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>   | <b>(27 864)</b>       | <b>21 829</b>           |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>  |                       |                         |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                                     |                       |                         |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                                     |                       |                         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                                     |                       |                         |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>   |                       |                         |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                                    |                       |                         |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                                    |                       |                         |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions                           |                       | 1 280                   |
|  |                       | <b>1 280</b>            |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>   |                       | <b>(1 280)</b>          |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise<br>Impôts sur les bénéfices |                       | 3 870                   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>  | <b>2 622 631</b>      | <b>1 880 797</b>        |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>   | <b>2 650 495</b>      | <b>1 864 119</b>        |
| <b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>   | <b>(27 864)</b>       | <b>16 679</b>           |

**- ANNEXE AUX COMPTES - 31/12/2024 -**

Le bilan avant répartition totalise 2.294.231 €.

Le compte de résultat présente un déficit de 27.864 €.

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

Les notes et tableaux présentés, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels, qui ont été établis par le Président d'ETP.

**1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'autorité des normes comptables ANC 2020-09 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Pour application de ces règlements, l'entité a choisi la méthode prospective.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissement de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

**2 - CAPITAL SOCIAL**

Toutes les actions composant le capital Social sont de même catégorie.

Le capital est composé de 62 377 actions de 8,00 €.  
Il n'existe pas de parts bénéficiaires.

### **3 – PROVISIONS INSCRITES AU BILAN** (cf. annexe)

- Provision pour risques et charges :

Conformément à la nouvelle réglementation comptable, la provision pour « Médaille du travail » constituée en 2004, s'élève à 6.106 € au 31 décembre 2024.

- Provision pour Indemnités de départ à la retraite :

La provision pour « IDR » s'élève à 32.658 € au 31 décembre 2024. Celle-ci est calculée selon une méthode prospective avec comme principales hypothèses un taux d'actualisation de 1.88 %, un taux d'évolution salariale de 1 %, un taux de charges patronales moyen de 45 % pour les cadres et non-cadres.

- Provision sur créances :

Les provisions pour risques sur créances clients s'élèvent à 6.503 € à fin 2024 sur le montant HT du poste « clients douteux » de 7.804 €.

### **4 - ETAT DES IMMOBILISATIONS** (cf. annexe)

### **5 - ETAT DES AMORTISSEMENTS** (cf. annexe)

### **6 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations ont été comptabilisées à leur valeur d'acquisition. Elles correspondent à des logiciels (et leur mise à jour), site internet pour 45.460 € qui sont amortis pour 32.958 € au 31/12/2024.

### **7 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

La nature des biens utilisés par l'entreprise constitue un tout indissociable.

En effet, ces biens ne procurent aucun avantage économique différent à l'entreprise.

Par ailleurs, en application du règlement 05-09 du CRC, relatif à la méthode simplifiée de traitement des immobilisations non décomposables, les durées d'utilisation prévues sont identiques à celles retenues avant l'application des nouvelles règles. En conséquence, les plans d'amortissement restent inchangés.

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire.

Les immobilisations en cours concernent des agencements et aménagements pour 357.691€ au 31/12/2024, et seront amortis à partir de 2025, en fonction de leurs mises en services.

Les durées d'amortissement les plus généralement retenues sont :

- |                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| - agencement et aménagement :      | 10 ans         |
| - matériel et mobilier de bureau : | 5 ans à 10 ans |
| - matériel informatique :          | 3 ans          |

### **8 - CREANCES ET DETTES** (cf. annexe)

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances liées au versement en prêt de l'investissement pour effort de construction (1.395 €), aux dépôts de garantie et cautions (144.880 €), et aux clients douteux (7.804 €) sont estimés à plus d'un an.

Les autres créances, ainsi que toutes les dettes sont estimées à moins d'un an.

#### **9 - PRODUITS A RECEVOIR ET CHARGES A PAYER** (cf. annexe)

#### **10 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCES** (cf. annexe)

#### **11 - AVANCES AUX DIRIGEANTS**

Conformément aux dispositions légales, aucune avance ou crédit n'a été alloué aux dirigeants de la Société.

#### **12 - FISCALITE DIFFEREE**

Il n'existe aucun élément de fiscalité différée.

#### **13 - GARANTIE, ENGAGEMENT FINANCIER, CREDIT BAIL**

- Garantie donnée : néant
- Engagement financier hors crédit bail : néant
- Crédit bail immobilier : néant
- Crédit bail mobilier : néant

#### **14 – AUTRES INFORMATIONS**

- Social :

L'effectif moyen à fin 2024 s'élève à 7 collaborateurs.

- Honoraires du Commissaire aux comptes :

Conformément aux articles R 123-198 9° et R 232-14 17° du code de commerce, le montant des honoraires du commissaire aux comptes inscrit au compte de résultat s'élève à 8.750 € HT.

## Provisions Inscrites au Bilan

EDIT. ET SERV. TECH. PROF.

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES  | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements<br>Provisions pour investissement<br>Provisions pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Dont majorations exceptionnelles de 30%<br>Provisions pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées |                           |                            |                         |                         |
| <b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>   |                           |                            |                         |                         |

|   |               |              |  |               |
|---|---------------|--------------|--|---------------|
| Provisions pour litiges<br>Prov. pour garant. données aux clients<br>Prov. pour pertes sur marchés à terme<br>Provisions pour amendes et pénalités<br>Provisions pour pertes de change<br>Prov. pour pensions et obligat. simil.<br>Provisions pour impôts<br>Prov. pour renouvellement des immo.<br>Provisions pour gros entretien et<br>grandes révisions<br>Provisions pour charges sociales et<br>fiscales sur congés à payer<br>Autres prov. pour risques et charges | 29 625        | 9 139        |  | 38 764        |
| <b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>  | <b>29 625</b> | <b>9 139</b> |  | <b>38 764</b> |

|   |              |  |  |              |
|---|--------------|--|--|--------------|
| Prov. sur immobilisations incorporelles<br>Prov. sur immobilisations corporelles<br>Prov. sur immo. titres mis en équival.<br>Prov. sur immo. titres de participation<br>Prov. sur autres immo. financières<br>Provisions sur stocks et en cours<br>Provisions sur comptes clients<br>Autres provisions pour dépréciation | 6 503        |  |  | 6 503        |
| <b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>   | <b>6 503</b> |  |  | <b>6 503</b> |

|                      |               |              |  |               |
|----------------------|---------------|--------------|--|---------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>36 128</b> | <b>9 139</b> |  | <b>45 267</b> |
|----------------------|---------------|--------------|--|---------------|

# Immobilisations

EDIT. ET SERV. TECH. PROF.

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES  | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations<br>par réévaluation | Acquisitions<br>apports, création<br>virements |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|--|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                    |                                |                                   |  |
| Frais d'établissement et de développement        |                                |                                   |  |
| Autres immobilisations incorporelles             | 39 915                         |                                   | 5 545  |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>     | <b>39 915</b>                  |                                   | <b>5 545</b>                                   |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                      |                                |                                   |  |
| Terrains   |                                |                                   |  |
| Constructions sur sol propre                     |                                |                                   |  |
| Constructions sur sol d'autrui                   |                                |                                   |  |
| Constructions installations générales            |                                |                                   |  |
| Installations techniques et outillage industriel |                                |                                   |  |
| Installations générales, agencements et divers   |                                |                                   |  |
| Matériel de transport                            |                                |                                   |  |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 45 530                         |                                   |  |
| Emballages récupérables et divers                |                                |                                   |  |
| Immobilisations corporelles en cours             |                                |                                   | 357 681  |
| Avances et acomptes                              |                                |                                   |  |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>       | <b>45 530</b>                  |                                   | <b>357 681</b>                                 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                      |                                |                                   |  |
| Participations évaluées par mises en équivalence |                                |                                   |  |
| Autres participations                            |                                |                                   |  |
| Autres titres immobilisés                        | 20 000                         |                                   |  |
| Prêts et autres immobilisations financières      | 1 395                          |                                   | 144 880  |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>       | <b>21 395</b>                  |                                   | <b>144 880</b>                                 |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                             | <b>106 840</b>                 |                                   | <b>508 106</b>                                 |

| RUBRIQUES                                     | Diminutions<br>par virement | Diminutions par<br>cessions mises<br>hors service | Valeur brute<br>fin d'exercice | Réévaluations<br>légalés |
|---|-----------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                 |                             |   |                                |                          |
| Frais d'étab. et de développement             |                             |   |                                |                          |
| Autres immobilisations incorporelles          |                             |   | 45 460                         |                          |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>  |                             |   | <b>45 460</b>                  |                          |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                   |                             |   |                                |                          |
| Terrains                                      |                             |   |                                |                          |
| Constructions sur sol propre                  |                             |   |                                |                          |
| Constructions sur sol d'autrui                |                             |   |                                |                          |
| Constructions installations générales         |                             |   |                                |                          |
| Install. techn., matériel et out. industriels |                             |   |                                |                          |
| Inst. générales, agencements et divers        |                             |   |                                |                          |
| Matériel de transport                         |                             |   |                                |                          |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.        |                             |   | 45 530                         |                          |
| Emballages récupérables et divers             |                             |   |                                |                          |
| Immobilisations corporelles en cours          |                             |   | 357 681                        |                          |
| Avances et acomptes                           |                             |   |                                |                          |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>    |                             |   | <b>403 211</b>                 |                          |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                   |                             |   |                                |                          |
| Participations mises en équivalence           |                             |   |                                |                          |
| Autres participations                         |                             |   |                                |                          |
| Autres titres immobilisés                     |                             |   | 20 000                         |                          |
| Prêts et autres immo. financières             |                             |   | 146 275                        |                          |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>    |                             |   | <b>166 275</b>                 |                          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                          |                             |   | <b>614 946</b>                 |                          |

## Amortissements

EDIT. ET SERV. TECH. PROF.

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition EURO

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE       |                           |                            |                         |                         |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                |                           |                            |                         |                         |
| Frais d'étab. et de développement.           |                           |                            |                         |                         |
| Autres immobilisations incorporelles         | 29 470                    | 3 488                      |                         | 32 958                  |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b> | <b>29 470</b>             | <b>3 488</b>               |                         | <b>32 958</b>           |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                  |                           |                            |                         |                         |
| Terrains                                     |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol propre                 |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol d'autrui               |                           |                            |                         |                         |
| Constructions installations générales        |                           |                            |                         |                         |
| Installations techn. et outillage industriel |                           |                            |                         |                         |
| Inst. générales, agencements et divers       |                           |                            |                         |                         |
| Matériel de transport                        |                           |                            |                         |                         |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.       | 45 530                    |                            |                         | 45 530                  |
| Emballages récupérables et divers            |                           |                            |                         |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>   | <b>45 530</b>             |                            |                         | <b>45 530</b>           |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                         | <b>75 000</b>             | <b>3 488</b>               |                         | <b>78 487</b>           |

| VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE |                             |                              |                                 |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                               | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                               |                             |                              |                                 |
| Frais d'établissement et de développement                   |                             |                              |                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                             |                              |                                 |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>                |                             |                              |                                 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                 |                             |                              |                                 |
| Terrains  |                             |                              |                                 |
| Constructions sur sol propre                                |                             |                              |                                 |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                             |                              |                                 |
| Constructions installations générales                       |                             |                              |                                 |
| Installations techniques et outillage industriel            |                             |                              |                                 |
| Installations générales, agencements et divers              |                             |                              |                                 |
| Matériel de transport                                       |                             |                              |                                 |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier                |                             |                              |                                 |
| Emballages récupérables et divers                           |                             |                              |                                 |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                  |                             |                              |                                 |
| Frais d'acquisition de titres de participations             |                             |                              |                                 |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>  |                             |                              |                                 |

# État des Échéances des Créances et Dettes

EDIT. ET SERV. TECH. PROF.

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition EURO

| ÉTAT DES CRÉANCES  | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an  |
|--|----------------|----------------|----------------|
| <b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>                             |                |                |                |
| Créances rattachées à des participations                 |                |                |                |
| Prêts  | 1 395          |                | 1 395          |
| Autres immobilisations financières                       | 144 880        |                | 144 880        |
| <b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>                     | <b>146 275</b> |                | <b>146 275</b> |
| <b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>                              |                |                |                |
| Clients douteux ou litigieux                             | 7 804          |                | 7 804          |
| Autres créances clients                                  | 486 890        | 486 890        |                |
| Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie |                |                |                |
| Personnel et comptes rattachés                           | 768            | 768            |                |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 476            | 476            |                |
| État - Impôts sur les bénéfices                          | 3 871          | 3 871          |                |
| État - Taxe sur la valeur ajoutée                        | 184 161        | 184 161        |                |
| État - Autres impôts, taxes et versements assimilés      |                |                |                |
| État - Divers  |                |                |                |
| Groupe et associés                                       |                |                |                |
| Débiteurs divers   | 5 413          | 5 413          |                |
| <b>TOTAL de l'actif circulant :</b>                      | <b>689 381</b> | <b>681 577</b> | <b>7 804</b>   |
| <b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>                       | 21 177         | 21 177         |                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                     | <b>856 833</b> | <b>702 755</b> | <b>154 079</b> |

| ÉTAT DES DETTES                        | Montant brut     | A 1 an au plus   | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--|------------------|------------------|--------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles     |                  |                  |                                |                 |
| Autres emprunts obligataires           |                  |                  |                                |                 |
| Auprès des établissements de crédit :  |                  |                  |                                |                 |
| - à 1 an maximum à l'origine           |                  |                  |                                |                 |
| - à plus d' 1 an à l'origine           |                  |                  |                                |                 |
| Emprunts et dettes financières divers  |                  |                  |                                |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés      | 838 341          | 838 341          |                                |                 |
| Personnel et comptes rattachés         | 41 609           | 41 609           |                                |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes  | 51 646           | 51 646           |                                |                 |
| Impôts sur les bénéfices               |                  |                  |                                |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée             | 196 303          | 196 303          |                                |                 |
| Obligations cautionnées                |                  |                  |                                |                 |
| Autres impôts, taxes et assimilés      | 3 023            | 3 023            |                                |                 |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés  |                  |                  |                                |                 |
| Groupe et associés                     | 250 000          | 250 000          |                                |                 |
| Autres dettes                          | 5 038            | 5 038            |                                |                 |
| Dette représentat. de titres empruntés |                  |                  |                                |                 |
| Produits constatés d'avance            | 8 333            | 8 333            |                                |                 |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                   | <b>1 394 293</b> | <b>1 394 293</b> |                                |                 |



**EDIT. ET SERV. TECH. PROF.**

|                  |          |             |
|------------------|----------|-------------|
| Période du       | 01/01/24 | au 31/12/24 |
| Devise d'édition | EURO     |             |

| MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS 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                             | 787 024 |
| Dettes fiscales et sociales  | 60 204  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |         |
| Disponibilités, charges à payer                                      |         |
| Autres dettes  |         |
| TOTAL  | 847 228 |

|       |        |       |
|-------|--------|-------|
| TOTAL | 21 177 | 8 333 |
|-------|--------|-------|



## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS 2024** de l'exercice clos le 31 décembre 2024

Messieurs,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société **Éditions et Services techniques professionnels – ETP**, 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 la société 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de 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**

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 le rapport de gestion du président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilité 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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

### **Responsabilité 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.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 société.

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 COMPIEGNE, le 11 Mars 2025

**SOGESSOR**  
**Commissaire aux Comptes**

  
**Jean-Christophe GARRIGOUX**  
Commissaire aux Comptes Associé





## ANNEXE

### Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicable 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 la société 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.

► ANNEXE 8 - COMPTES INDIVIDUELS 2024 DE LA SCI 55  
Bilan, compte de résultat, annexe, rapport du commissaire aux comptes

**Bilan**

SCI 55

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Edition du  
Devise d'édition EUR

| ACTIF                                | BRUT              | Dépréciation      | Net (N)<br>31/12/2024 | Net (N-1)<br>31/12/2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| Fonds commercial                     |                   |                   |                       |                         |
| Autres immobilisations incorporelles |                   |                   |                       |                         |
| Immobilisations corporelles          | 67 684 960        | 13 097 049        | 54 587 912            | 54 860 633              |
| Immobilisations financières          |                   |                   |                       |                         |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>              | <b>67 684 960</b> | <b>13 097 049</b> | <b>54 587 912</b>     | <b>54 860 633</b>       |

|   |                |  |                |                |
|---|----------------|--|----------------|----------------|
| Stocks de matières premières et approvisionnement |                |  |                |                |
| Stocks de marchandises                            |                |  |                |                |
| Avances et acomptes versés sur commande           |                |  |                |                |
| Créances clients et comptes rattachés             | 362 388        |  | 362 388        | 410 362        |
| Autres créances                                   | 9 037          |  | 9 037          |                |
| Valeurs mobilières de placement                   |                |  |                |                |
| Disponibilité                                     | 22 893         |  | 22 893         | 2 341          |
| Charges constatées d'avance                       | 93 141         |  | 93 141         |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                            | <b>487 460</b> |  | <b>487 460</b> | <b>412 704</b> |

|                      |                   |                   |                   |                   |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>68 172 420</b> | <b>13 097 049</b> | <b>55 075 371</b> | <b>55 273 336</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

| PASSIF                       | Net (N)<br>31/12/2024 | Net (N-1)<br>31/12/2023 |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Capital social ou individuel | 61 420 000            | 61 420 000              |
| Ecart de réévaluation        |                       |                         |
| Réserve légale               |                       |                         |
| Réserves réglementées        |                       |                         |
| Autres réserves              |                       |                         |
| Report à nouveau             | (11 883 931)          | (10 360 340)            |
| RESULTAT DE L'EXERCICE       | (1 392 713)           | (1 523 591)             |
| Subventions d'investissement |                       |                         |
| Provisions réglementées      |                       |                         |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>      | <b>48 143 356</b>     | <b>49 536 069</b>       |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b> |  |  |
|---|--|--|

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Emprunts et dettes assimilées                    |                  |                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                  |                  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                | 334 590          | 235 668          |
| Dettes fiscales et sociales                      | 3 801            | 3 877            |
| Comptes courants d'associés                      | 6 584 587        | 5 497 722        |
| Autres dettes                                    | 9 037            |                  |
| Produits constatés d'avance                      |                  |                  |
| <b>DETTES</b>                                    | <b>6 932 015</b> | <b>5 737 267</b> |

|                      |                   |                   |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>55 075 371</b> | <b>55 273 336</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|

# Compte de Résultat

SCI 55

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Edition du  
Devise d'édition EUR

| RUBRIQUES   | Exportation | N<br>31/12/2024    | N-1<br>31/12/2023  |
|---|-------------|--------------------|--------------------|
| Ventes de marchandises  |             |                    |                    |
| Production vendue de biens                                    |             |                    |                    |
| Production vendue de services                                 |             | 1 719 197          | 1 663 432          |
| Production stockée  |             |                    |                    |
| Production immobilisée  |             |                    |                    |
| Subventions d'exploitation reçues                             |             |                    |                    |
| Autres produits   |             |                    | 104 267            |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                |             | <b>1 719 197</b>   | <b>1 767 699</b>   |
| Achats de marchandises [y compris droits de douane]           |             |                    |                    |
| Variation de stock de marchandises                            |             |                    |                    |
| Achats de matières premières et approvisionnements            |             |                    |                    |
| Variation de stock [matières premières et approvisionnements] |             |                    |                    |
| Autres charges externes                                       |             | 1 404 509          | 1 473 551          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                         |             | 258 163            | 254 758            |
| Rémunérations du personnel                                    |             |                    |                    |
| Charges sociales  |             |                    |                    |
| Dotations aux amortissements                                  |             | 1 449 238          | 1 447 339          |
| Dotations aux provisions                                      |             |                    |                    |
| Autres charges  |             |                    |                    |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                 |             | <b>3 111 910</b>   | <b>3 175 648</b>   |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                |             | <b>(1 392 713)</b> | <b>(1 407 948)</b> |
| Produits financiers   |             |                    |                    |
| Charges financières   |             |                    | 115 642            |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                     |             |                    | <b>(115 642)</b>   |
| Produits exceptionnels  |             |                    |                    |
| Charges exceptionnelles                                       |             |                    |                    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                  |             |                    |                    |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                     |             | <b>1 719 197</b>   | <b>1 767 699</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                      |             | <b>3 111 910</b>   | <b>3 291 290</b>   |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                      |             | <b>(1392 713)</b>  | <b>(1 523 591)</b> |

# Annexe aux comptes de la SCI 55 au 31 décembre 2024

Le bilan totalise 55 075 371 €uros.

Le compte de résultat présente une perte de 1 392 713 €uros.

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

Les notes et tableaux présentés, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

## I – Faits caractéristiques

### 1.1. Faits marquants de l'exercice

Le 2 décembre 2024, le Comité d'investissement de la SCI 55 composé des membres du Comité financier du MEDEF a approuvé le projet immobilier qui se décline en 3 volets : mise aux normes, extension, optimisation et réaménagements, dans la trajectoire du décret tertiaire avec la maximisation de la performance environnementale.

Après travaux, l'immeuble aura une surface de 7761 m<sup>2</sup> et plusieurs espaces seront dédiés à la location. L'opération sera financée par un mix fonds propres/emprunt. Le MEDEF procèdera à un apport financier à la SCI 55 qui complètera le financement de l'opération avec un emprunt bancaire. Selon les équilibres financiers, les recettes locatives abonderont le remboursement financier.

Le début des travaux est prévu courant 2025 et la livraison de l'immeuble est prévue début 2028.

### 1.2. Faits postérieurs à l'exercice

Aucun événement n'est à signaler.

## II – Principes, règles et méthodes comptables

### Principes Généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux principes fondamentaux :

- de prudence,
- de permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation,
- d'évaluation aux coûts historiques.

La société applique les dispositions des règlements ANC n°2014-03, n°2015-06 et n°2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

## III – Notes sur le Bilan

### ACTIF

#### 3.1 - Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, 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.

La décomposition de l'actif immobilier a été réalisée en conformité avec l'avis n°2004-11 du CNC suite à une expertise immobilière.

L'immeuble de l'avenue Bosquet a fait l'objet d'une séparation par principaux composants.

La façade a subi une réfection de la casquette au R+2.

L'augmentation des immobilisations concernant les Ascenseurs triplex, correspond au changement d'une carte électronique.

Les travaux d'électricité correspondent à changement de chargeur de batterie.

La gestion technique du bâtiment correspond au changement de ballon eau chaude au R+8, de changement de la climatisation au R+7, plusieurs interventions sur le réseau eau, d'un changement d'une pompe de relevage, ainsi qu'un contacteur du groupe froid.

Les immobilisations en cours représentent des frais d'études directement attribuables au projet de rénovation du site, non encore mis en service.

Tableau des mouvements des immobilisations

| IMMOBILISATIONS (en euros)                   | Valeur début d'exercice | Travaux et investissements en 2024 | Cession mise au rebut et Activation | 31/12/2024           |
|--|-------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| <b>Immobilisations corporelles</b>           |                         |                                    |                                     |                      |
| Terrains                                     | 30 700 000,00           | -                                  | -                                   | 30 700 000,00        |
| Immeuble / Gros oeuvre                       | 12 280 000,00           | -                                  | -                                   | 12 280 000,00        |
| Immeuble / Façade & Toiture                  | 6 382 728,34            | -                                  | -                                   | 6 382 728,34         |
| Immeuble / Ascenseurs                        | 1 079 313,70            | -                                  | -                                   | 1 079 313,70         |
| Immeuble / Electricité                       | 2 023 012,48            | 1 680,60                           | -                                   | 2 024 693,08         |
| Immeuble / Gestion Technique du Batiment     | 1 940 198,48            | 31 507,99                          | -                                   | 1 971 706,47         |
| Immeuble / gros oeuvre                       | 5 526 000,00            | -                                  | -                                   | 5 526 000,00         |
| Immeuble / Agencements                       | 6 144 641,24            | -                                  | -                                   | 6 144 641,24         |
| Immeuble / Matériel Divers & Informatique    | 9 870,25                | -                                  | -                                   | 9 870,25             |
| Immeuble / Matériel de sécurité              | 326 407,78              | -                                  | -                                   | 326 407,78           |
| <b>Total des immobilisations corporelles</b> | <b>66 412 172,27</b>    | <b>33 188,59</b>                   | -                                   | <b>66 445 360,86</b> |
| <b>Total des immobilisations en cours</b>    | <b>96 271,20</b>        | <b>1 143 328,30</b>                | -                                   | <b>1 239 599,50</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>66 508 443,47</b>    | <b>1 176 516,89</b>                | -                                   | <b>67 684 960,36</b> |

### 3.2. Amortissement des immobilisations

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction des durées de vie prévues.  
L'amortissement des composants de l'immeuble a été réalisé suivant l'avis du CNC n°2004-11 du 23 juin 2004 suite à une expertise immobilière.

Tableau des mouvements des amortissements

| AMORTISSEMENTS (en euros)                                       | Valeur début d'exercice | Dotations 2024      | Reprises de l'exercice | Total des amortissements au 31/12/2024 |
|---|-------------------------|---------------------|------------------------|--|
| <b>Immobilisations corporelles</b>                              |                         |                     |                        |  |
| Façade & Toiture  | 1 806 524,79            | 216 846,51          | -                      | 2 023 371,30                           |
| Ascenseurs  | 442 037,63              | 53 965,68           | -                      | 496 003,31                             |
| Electricité   | 1 096 243,74            | 134 945,31          | -                      | 1 231 189,05                           |
| Gestion Technique du Batiment                                   | 834 779,07              | 129 719,35          | -                      | 964 498,42                             |
| Autres & Gros œuvre   | 3 138 579,01            | 368 401,84          | -                      | 3 506 980,85                           |
| Agencements   | 4 090 288,33            | 514 796,00          | -                      | 4 605 084,33                           |
| Matériel Divers & Sécurité                                      | 9 508,89                | 361,36              | -                      | 9 870,25                               |
| Matériel de Sécurité  | 229 849,26              | 30 201,89           | -                      | 260 051,15                             |
| <b>Total des Amortissements sur immobilisations corporelles</b> | <b>11 647 810,72</b>    | <b>1 449 237,94</b> | -                      | <b>13 097 048,66</b>                   |

| Immobilisations              | Durée d'amortissement |
|------------------------------|-----------------------|
| Terrain                      | Non amortissable      |
| Immeuble / Gros Œuvre        | Non amortissable      |
| Immeuble / Façade et toiture | 15 à 30 ans           |
| Immeuble / Ascenseur         | 20 ans                |
| <b>Immobilisations</b>       | <b>Durée</b>          |



|  | d'amortissement |
|--|-----------------|
| Immeuble / Electricité                   | 15 ans          |
| Immeuble / Gestion Technique du Bâtiment | 15 ans          |
| Immeuble / Autres & Gros œuvre           | 15 ans          |
| Immeuble / Agencements                   | 5 à 15 ans      |
| Immeuble Matériel Divers & Informatique  | 5 ans           |
| Immeuble / Matériel de Sécurité          | 5 à 10 ans      |

### 3.3. Etat des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

| ETAT DES CREANCES (en euros)     | Montant brut au<br>31/12/2024 | Échéances         |               |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|
|                                  |                               | jusqu'à 1 an      | à plus d'1 an |
| Clients                          | 361 691,93                    | 361 691,93        | -             |
| Clients - factures à établir     | 706,00                        | 706,00            | -             |
| Fournisseurs - avoirs à recevoir | 9 037,42                      | 9 037,42          | -             |
| <b>Total créances</b>            | <b>371 435,35</b>             | <b>371 435,35</b> | <b>-</b>      |

### 3.4. Disponibilités

| Disponibilités (en euros) | Au 31/12/2024    |
|---------------------------|------------------|
| Banque                    | 22 893,37        |
| <b>Total</b>              | <b>22 893,37</b> |

## PASSIF

### 3.5. Capital social

Le capital social se décompose en 6 142 parts sociales d'une valeur nominale de 10 000 €.

Conformément à l'assemblée générale du 19 Mars 2024, le résultat de l'exercice 2023 d'un montant de 1 523 590,80 € a été affecté en totalité au compte de report à nouveau débiteur, portant les capitaux propres à 49 536 069,32 €.

### 3.6. Etat des dettes

Les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

| ETAT DES DETTES (en euros)                      | Montant brut        | Échéances         |               |                     |
|---|---------------------|-------------------|---------------|---------------------|
|   |                     | jusqu'à 1 an      | à plus d'1 an | à plus de 5 ans     |
| Compte-courant associé                          | 6 584 586,85        | -                 | -             | 6 584 586,85        |
| <b>Emprunts et dettes financières diverses</b>  | <b>6 584 586,85</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>      | <b>6 584 586,85</b> |
| Fournisseurs                                    | 289 977,35          | 289 977,35        | -             | -                   |
| Fournisseurs d'immobilisations                  | -                   | -                 | -             | -                   |
| Fournisseurs, factures non parvenues            | 44 612,13           | 44 612,13         | -             | -                   |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> | <b>334 589,48</b>   | <b>334 589,48</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>            |
| Autres taxes et assimilés                       | 3 801,00            | 3 801,00          | -             | -                   |
| <b>Dettes fiscales et sociales (1)</b>          | <b>3 801,00</b>     | <b>3 801,00</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>            |
| Avoir à établir                                 | 9 037,42            | 9 037,42          | -             | -                   |
| <b>Autres Dettes (2)</b>                        | <b>9 037,42</b>     | <b>9 037,42</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>            |
|   | <b>6 932 014,75</b> | <b>347 427,90</b> | <b>-</b>      | <b>6 584 586,85</b> |

- (1) Les dettes fiscales comprennent la CRL (Contribution sur les revenus de loyers), la Cotisation de la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE) qui seront liquidées au moment du dépôt des déclarations fiscales en 2025.
- (2) Les autres dettes, correspondent à un avoir à établir, en faveur du MEDEF (régularisation Gaz et Renfort supplémentaire de maintenance pour le 2<sup>e</sup> semestre)

### 3.7. Charges à Payer

Le montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan

| CHARGES A PAYER (en euros)               | 31/12/2024       |
|--|------------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 44 612,13        |
| Dettes fiscales et sociales              | 3 801,00         |
| Avoirs à établir                         | 9 037,42         |
|  | <b>57 450,55</b> |

Les fournisseurs et charges à payer sont enregistrés en fonction de l'engagement réalisé à la clôture de l'exercice.

### 3.8. Etat des Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

| PRODUITS A RECEVOIR (en euros) | 31/12/2024      |
|--------------------------------|-----------------|
| Clients (Factures à établir)   | 706,00          |
| Autres dettes (AAR)            | 9 037,42        |
|                                | <b>9 743,42</b> |

### 3.9. Eléments concernant les entreprises liées

| Entités liées (en euros) | 31/12/2024          |
|--------------------------|---------------------|
| Compte courant MEDEF     | 6 584 586,85        |
| Avoir à établir MEDEF    | 9 037,42            |
| <b>TOTAL DETTES</b>      | <b>6 593 624,27</b> |

| Entités liées (en euros) | 31/12/2024        |
|--------------------------|-------------------|
| Client MEDEF             | 361 681,93        |
| Facture à établir MEDEF  | 706,00            |
| <b>TOTAL CREANCES</b>    | <b>362 387,93</b> |

## IV – Note sur le compte de résultat

### PRODUITS

#### 4.1. Produits d'exploitation

L'ensemble des loyers sur la période courue jusqu'au 31 décembre 2024 s'élèvent à 168 364,66 €.

La convention de mise à disposition à titre gratuit de la surface de bureaux disponible prévoit que le MEDEF rembourse à la SCI 55 les charges et taxes, appelées sous la forme de provisions trimestrielles. Pour la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2024, les appels de provisions se sont élevés à 1 550 832,72 €.

## 4.2. Analyse des ressources

| En euros                       | 31/12/2024          |
|--------------------------------|---------------------|
| Loyers                         | 168 364,66          |
| Appels de provisions s/charges | 1 550 832,72        |
| <b>Total des ressources</b>    | <b>1 719 197,38</b> |

## CHARGES

### 4.3. Achats d’approvisionnement

Ces dépenses comprennent les dépenses d’Eau, d’électricité, et de fournitures de petit matériel pour 284 809,19 €.

### 4.4. Autres charges externes

Ce poste comprend les dépenses liées à l’immeuble telles que le nettoyage, le gardiennage, les contrats de maintenance des installations, pour un total de 1 114 127,03 €.

Les honoraires de 3 270,00 € correspondent à la mission de commissariat aux comptes et 1 980,00 € sont des frais de levée de contrôle SSI (Système Sécurité Incendie).

Les frais bancaires ressortent à 322,96 €.

### 4.5. Impôts, taxes et versements assimilés

Ce poste comprend la taxe foncière 2024 d’un montant de 201 123,00 € (Prise en charge de 50 % par le MEDEF, conformément à la convention d’occupation des locaux à titre gratuit – Article 12 *Charges*) et la taxe sur les Bureaux s’élève à 52 861,00 €.

Les impôts et taxes concernent également la CRL (contribution sur les revenus de loyers) qui sera liquidée au moment du dépôt de la déclaration Cerfa 2072 au centre des impôts en 2025, la CVAE (Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises), ainsi que la CFE (Cotisation foncière des entreprises).

### 4.6. Dotations aux amortissements

Les dotations sont calculées conformément aux règles indiquées au point 3.2. ci-dessus.

## V – Autres informations

### 5.1. Honoraires du commissaire aux comptes

Conformément à l’article R 123-198 du code de commerce, le montant des honoraires du commissaire aux comptes inscrit au compte de résultat au titre du contrôle légal des comptes s’élève à 3 270 € TTC.

### 5.2. Engagements hors bilan

Aucun engagement n’est recensé au 31 décembre 2024.

### 5.3. Périmètre d’ensemble au sens de l’article L. 2135-2 du code du travail

La société fait partie du périmètre d’ensemble du MEDEF qui a opté pour la méthode B dite de l’agrafage.

**SOCIETE CIVILE IMMOBILIERE 55 (S.C.I.55)**

Siège social : 55, avenue Bosquet - 75007 PARIS

Capital social : 61.420.000,00 Euros

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux associés,

**1 - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SOCIETE CIVILE IMMOBILIERE 55 (S.C.I.55) 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 la société à la fin de cet exercice.

**2 - 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 cette norme 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 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **3 - 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 annuels 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 annuels pris isolément.

### **4 - Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de l'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 Gérant et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du code de commerce.

### **5 - Responsabilités 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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Gérant.

## 6 - 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.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 société.

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 la société 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 mars 2025

**Le Commissaire aux Comptes**  
**NSK AUDIT**



Manuel Navarro

► **ANNEXE 9 - COMPTES INDIVIDUELS 2024 DE L'ASSOCIATION ADREE**  
**Bilan, compte de résultat, annexe, rapport du commissaire aux comptes**

ADREE - Exercice clos au 31 décembre 2024 (en euros)

| ACTIF   | 31/12/2024    |                                    |               | 31/12/2023    |
|---|---------------|------------------------------------|---------------|---------------|
|   | Brut          | Amortissements<br>et dépréciations | Net           | Net           |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   |               |                                    |               |               |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>  |               |                                    | 0             | 0             |
| Frais d'établissement   |               |                                    |               |               |
| Frais de recherche et développement   |               |                                    |               |               |
| Donations temporaires d'usufruit  |               |                                    |               |               |
| Concessions, brevets, licences, marques,<br>procédés, logiciels, droits et valeurs similaires |               |                                    |               |               |
| Immobilisations incorporelles en cours  |               |                                    |               |               |
| Avances et acomptes   |               |                                    |               |               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>  |               |                                    | 0             | 0             |
| Terrains  |               |                                    |               |               |
| Constructions   |               |                                    |               |               |
| Installations techniques, matériel et outillage<br>industriels, autres immobilisations        |               |                                    |               |               |
| Immobilisations corporelles en cours  |               |                                    |               |               |
| Avances et acomptes   |               |                                    |               |               |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés<br/>à être cédés</b>                            |               |                                    | 0             | 0             |
| <b>Immobilisations financières</b>  |               |                                    |               |               |
| Participations et Créances rattachées   |               |                                    |               |               |
| Autres titres immobilisés   |               |                                    |               |               |
| Prêts   |               |                                    |               |               |
| Autres  |               |                                    |               |               |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>                           | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>COMPTES DE LIAISON (II)</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>                           | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>  |               |                                    |               |               |
| <b>Stocks et en-cours</b>   |               |                                    | 0             | 0             |
| <b>Créances</b>   |               |                                    |               |               |
| Créances clients usagers et comptes rattachés   | 0             |                                    | 0             | 0             |
| Créances reçues par legs ou donations   |               |                                    |               |               |
| Autres  | 11 905        |                                    | 11 905        |               |
| Valeurs mobilières de placement   |               |                                    |               |               |
| Instruments de trésorerie   |               |                                    |               |               |
| Disponibilités  | 86 585        |                                    | 86 585        | 37 954        |
| Charges constatées d'avance   | 0             |                                    | 0             | 0             |
| <b>TOTAL (III)</b>  | <b>98 490</b> | <b>0</b>                           | <b>98 490</b> | <b>37 954</b> |
| <b>Frais d'émission des emprunts (IV)</b>   |               |                                    |               |               |
| <b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>   |               |                                    |               |               |
| <b>Ecart de conversion actif (VI)</b>   |               |                                    |               |               |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>   | <b>98 490</b> | <b>0</b>                           | <b>98 490</b> | <b>37 954</b> |



| PASSIF   | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------|------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                   |            |            |
| Fonds propres sans droit de reprise                    |            |            |
| Fonds propres statutaires                              |            |            |
| Fonds propres complémentaires                          |            |            |
| Fonds propres avec droit de reprise                    |            |            |
| Fonds statutaires                                      |            |            |
| Fonds propres complémentaires                          |            |            |
| Ecarts de réévaluation                                 |            |            |
| Réserves   |            |            |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 |            |            |
| Réserves pour projet de l'entité                       |            |            |
| Autres   |            |            |
| Report à nouveau                                       |            |            |
| Excédent ou déficit de l'exercice                      |            |            |
| Situation nette (sous-total)                           | 0          | 0          |
| Fonds propres consommables                             |            |            |
| Subventions d'investissement                           |            |            |
| Provisions réglementées                                |            |            |
| <b>TOTAL (I)</b>                                       | 0          | 0          |
| <b>COMPTES DE LIAISON (II)</b>                         | 0          | 0          |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                        |            |            |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations              |            |            |
| Fonds dédiés   | 0          | 0          |
| <b>TOTAL (III)</b>                                     | 0          | 0          |
| <b>PROVISIONS</b>                                      |            |            |
| Provisions pour risques                                |            |            |
| Provisions pour charges                                |            |            |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                      | 0          | 0          |
| <b>DETTES</b>  |            |            |
| Emprunts obligataires                                  |            |            |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |            |            |
| Emprunts et dettes financières diverses                |            |            |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 6 742      | 5 296      |
| Dettes des legs ou donations                           |            |            |
| Dettes fiscales et sociales                            | 0          | 0          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |            |            |
| Autres dettes  |            |            |
| Instruments de trésorerie                              |            |            |
| Produits constatés d'avance                            | 91 748     | 32 658     |
| <b>TOTAL (V)</b>                                       | 98 490     | 37 954     |
| Ecarts de conversion passif (VI)                       |            |            |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+VI)</b>                  | 98 490     | 37 954     |

**ADREE - Exercice clos au 31 décembre 2024 (en euros)**

| COMPTE DE RESULTAT   | 31/12/2024    | 31/12/2023    |
|--|---------------|---------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>   |               |               |
| <b>Cotisations</b>   |               |               |
| <b>Ventes de biens et services</b>   |               |               |
| Ventes de biens  |               |               |
| dont ventes de dons en nature  |               |               |
| Ventes de prestations de services  | 0             | 0             |
| dont parrainages   |               |               |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>  |               |               |
| Concours publics et subventions d'exploitation perçus                                  | 98 655        | 40 133        |
| Retraitement (décalage année scolaire) - report N-1 pour N                             | 32 658        | 59 592        |
| Retraitement (décalage année scolaire) - report N pour actions N+1                     | -91 748       | -32 658       |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable                  |               |               |
| Ressources liées à la générosité du public   |               |               |
| Dons manuels   |               |               |
| Mécénats   |               |               |
| Legs, donations et assurances-vie  |               |               |
| Contributions financières  |               |               |
| <b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b> |               |               |
| <b>Utilisations des fonds dédiés</b>   | 0             | 393           |
| <b>Autres produits</b>   | 0             | 0             |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>39 565</b> | <b>67 460</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>  |               |               |
| <b>Achats de marchandises</b>  |               |               |
| <b>Variation de stocks</b>   |               |               |
| <b>Autres achats et charges externes</b>   | 39 968        | 67 989        |
| <b>Aides financières</b>   |               |               |
| Impôts, taxes et versements assimilés  | 0             | 0             |
| <b>Salaires et traitements</b>   | 0             | 0             |
| <b>Charges sociales</b>  | 0             | 0             |
| <b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>                               |               |               |
| <b>Dotations aux provisions</b>  |               |               |
| <b>Reports en fonds dédiés</b>   | 0             | 0             |
| <b>Autres charges</b>  | 0             | 0             |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>39 968</b> | <b>67 989</b> |
| <b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>  | <b>-403</b>   | <b>-528</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>   |               |               |
| <b>De participations</b>   |               |               |
| <b>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</b>                   |               |               |
| <b>Autres intérêts et produits assimilés</b>   | 403           | 528           |
| <b>Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges</b>                 |               |               |
| <b>Différences positives de change</b>   |               |               |
| <b>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>                   |               |               |
| <b>TOTAL III</b>   | <b>403</b>    | <b>528</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>   |               |               |
| <b>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</b>               |               |               |
| <b>Intérêts et charges assimilées</b>  |               |               |
| <b>Différences négatives de change</b>   |               |               |
| <b>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>                  |               |               |
| <b>TOTAL IV</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>   | <b>403</b>    | <b>528</b>    |
| <b>3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>                                 | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

## ADREE - Exercice clos au 31 décembre 2024 (en euros)

| COMPTE DE RESULTAT  | 31/12/2024    | 31/12/2023    |
|---|---------------|---------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                   |               |               |
| Sur opérations de gestion                                       |               |               |
| Sur opérations en capital                                       |               |               |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |               |               |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                  |               |               |
| Sur opérations de gestion                                       |               |               |
| Sur opérations en capital                                       |               |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions   |               |               |
| <b>TOTAL VI</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                         | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                  |               |               |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                 |               |               |
| Total des produits (I+III+V)                                    | <b>39 968</b> | <b>67 989</b> |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)                           | <b>39 968</b> | <b>67 989</b> |
| <b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                  | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                      |               |               |
| Dons en nature  |               |               |
| Prestations en nature   |               |               |
| Bénévolat   |               |               |
| <b>TOTAL</b>  |               |               |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>          |               |               |
| Secours en nature   |               |               |
| Mise à disposition gratuite de biens                            |               |               |
| Prestations en nature   |               |               |
| Personnel bénévole  |               |               |
| <b>TOTAL</b>  |               |               |

## Annexe aux comptes de l'A.D.R.E.E. au 31 décembre 2024

Le bilan avant répartition totalise 98.490 Euros. Le compte de résultat est équilibré.

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

Les notes et tableaux présentés, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### 1 – Principes, règles et méthodes comptables

#### Principes Généraux

1.1. Les comptes annuels de l'exercice clos le 31-12-2024, ont été établis et présentés conformément aux dispositions du nouveau règlement N°2018-06 du 5 décembre 2018 applicable à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

1.2. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

#### Règles spécifiques ou changements de méthodes

##### 1.3. Fournisseurs et charges à Payer

Les Fournisseurs et charges à payer sont enregistrés en fonction de l'engagement réalisé à la clôture de l'exercice.

##### 1.4. Fonds Propres

Les fonds propres sont à 0.00 € au 31 décembre 2024.

##### 1.5. Produits Financiers

Les intérêts issus des placements ont été comptabilisés au 31/12/2024.

### 2 – Fonds dédiés

Tableau des fonds dédiés

| FONDS DEDIES                         | Au 31/12/2023 | Dotations | Reprises | Au 31/12/2024 |
|--------------------------------------|---------------|-----------|----------|---------------|
| Fonds dédiés - Reliquat TA collectée | -             | -         | -        | -             |

### 3 – Charges et produits constatés d'avance

| Libellé                     | Au 31/12/2024 | Au 31/12/2023 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Charges constatées d'avance | 0,00          | 0,00          |
| Produits constatés d'avance | 91 748,31     | 32 658,05     |

Les produits constatés d'avance proviennent de la taxe d'apprentissage reportée en N+1 pour financer les actions tout au long de l'année scolaire (actions du 1<sup>er</sup> semestre 2025).

### 4 – Echéances des créances et des dettes

|                                   | Montant          | Échéances        |               |
|-----------------------------------|------------------|------------------|---------------|
|                                   |                  | jusqu'à 1 an     | à plus d'1 an |
| <b>Etat des créances</b>          | 11 905,00        | 11 905,00        | -             |
| <b>Total</b>                      | <b>11 905,00</b> | <b>11 905,00</b> | -             |
| <b>Etat des dettes</b>            |                  |                  |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 6 741,69         | 6 741,69         | -             |
| Dettes fiscales et sociales       | -                | -                | -             |
| <b>Total</b>                      | <b>6 741,69</b>  | <b>6 741,69</b>  | -             |

## 5 – Produits à recevoir et Charges à payer

| Produits à recevoir                  |             |
|--------------------------------------|-------------|
| Disponibilités - Intérêts à recevoir | 0,00        |
| <b>Total</b>                         | <b>0,00</b> |

| Charges à payer                          |                 |
|--|-----------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 100,00        |
| <b>Total</b>                             | <b>2 100,00</b> |

## 6 – Analyse des ressources

|   | Au 31/12/2024    | %             | Au 31/12/2023    | %             |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Collecte Taxe Apprentissage perçue            | 98 654,81        | 246,8%        | 40 133,41        | 59,0%         |
| TA - retraitement - Report N-1 pour actions N | 32 658,05        | 81,7%         | 59 592,36        | 87,7%         |
| TA - retraitement - Report N pour actions N+1 | - 91 748,31      | -229,6%       | 32 658,05        | -48,0%        |
| Produits financiers et divers                 | 403,34           | 1,0%          | 528,49           | 0,8%          |
| Reprise fonds dédiés / collecte TA            | -                | 0,0%          | 392,57           | 0,6%          |
|   | <b>39 967,89</b> | <b>100,0%</b> | <b>67 988,78</b> | <b>100,0%</b> |

La collecte a permis de financer les actions semaine école en région pour 32 658 € ainsi que les frais de gestion. La quote-part de collecte 2024 non consommée durant l'exercice est portée en Produits constatés d'avance permettant de financer les actions du 1<sup>er</sup> semestre 2025 (décalage des actions tout au long de l'année scolaire).

## 7 – Impôt Société

Il n'y a pas d'impôt société en 2024.

## 8 – Autres informations

Les honoraires de commissariat aux comptes pour l'exercice 2024 s'élèvent à 2 040 € TTC.

Evaluation des contributions volontaires en nature : Les membres des instances statutaires de l'ADREE sont des personnes bénévoles ne percevant aucune rémunération à ce titre. Au regard de la diversité des missions accomplies, une évaluation quantitative ne peut être réalisée.

Commodat : Aucune mise à disposition gratuite de biens immobiliers n'est effective au sein de l'ADREE.

Engagements hors bilan : Aucun engagement.

Répartition des fonds non affectés du solde de la taxe d'apprentissage 2023 :

À la suite de la mise en place pour la première année de la plateforme Soltéa (2023), le Gouvernement a constaté qu'une partie de la collecte n'a pas été fléchée vers des établissements. Aussi, le Gouvernement a décidé d'affecter le solde correspondant vers les établissements agréés, n'ayant pas perçu en 2023 un montant au moins équivalent à celui perçu en 2022. Le Conseil D'Etat a statué sur le décret n°2024-91 (publication au JO le 09/02/2024).

Pour l'ADREE, un complément de fonds a été versé les 18 et 31 juillet 2024, pour un montant total de 33 968 euros. Ce complément a été enregistré en produit constaté d'avance et servira à financer des actions de formation en 2025, sur la base des collectes de 2023.

Répartition des fonds non affectés du solde de la taxe d'apprentissage 2024 :

La répartition des fonds de la collecte 2024 non réparti devait être versé en décembre 2024 par la plateforme Soltéa selon le calendrier annoncé. Les fonds ayant été versé le 15/01/2025, l'ADREE a constaté une provision sur recettes dans les comptes 2024 (produit à recevoir).



Cabinet  
**Christophe PAYEN**

## **ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT DES RELATIONS EDUCATION / ENTREPRISE (A.D.R.E.E)**

Association loi de 1901  
55, Avenue Bosquet

75007 – PARIS

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024**

Mesdames, Messieurs

#### **I. Opinion sur les comptes annuels**

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 pour le Développement des Relations Education / Entreprise (A.D.R.E.E) 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

#### **CABINET CHRISTOPHE PAYEN : Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes**

Inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables de Paris Ile de France. Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles.

SARL AU CAPITAL DE 210 000 € - RCS NANTERRE B 441 974 151

**135, rue Danton – Immeuble D2 – 92500 RUEIL MALMAISON**

Tél 01 47 16 00 92 - Fax 01 47 49 68 88



### **III. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 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 et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **IV. 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **V. Responsabilité 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 des 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 la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de l'A.D.R.E.E.

### **VI. Responsabilité 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.

#### **CABINET CHRISTOPHE PAYEN : Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes**

Inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables de Paris Ile de France. Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles.

SARL AU CAPITAL DE 210 000 € - RCS NANTERRE B 441 974 151

**135, rue Danton – Immeuble D2 – 92500 RUEIL MALMAISON**

Tél 01 47 16 00 92 - Fax 01 47 49 68 88



Cabinet  
**Christophe PAYEN**

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 la société 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 Rueil-Malmaison, le 11 mars 2025

Christophe PAYEN  
Commissaire aux Comptes

**CABINET CHRISTOPHE PAYEN : Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes**

Inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables de Paris Ile de France. Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles.

SARL AU CAPITAL DE 210 000 € - RCS NANTERRE B 441 974 151

**135, rue Danton - Immeuble D2 - 92500 RUEIL MALMAISON**

Tél 01 47 16 00 92 - Fax 01 47 49 68 88



► **ANNEXE 10 - COMPTES INDIVIDUELS 2024 DE L'ASSOCIATION HCGE**  
**Bilan, compte de résultat, annexe, rapport du commissaire aux comptes**

**Bilan Actif**

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition €

HAUT COMITE GOUVERNEMENT D'ENTRE

|   | BRUT                                 | Amortissements | Net (N)<br>31/12/2024                  | Net (N-1)<br>31/12/2023             |
|---|--------------------------------------|----------------|--|-------------------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES<br>Frais d'établissement<br>Frais de recherche et développement<br>Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires<br>Fonds commercial (1)<br>Autres<br>Immobilisations incorporelles en cours<br>Avances et acomptes |                                      |                |  |                                     |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES<br>Terrains<br>Constructions<br>Installations techniques, matériel et outillage industriel<br>Autres<br>Immobilisations grevées de droits<br>Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes  |                                      |                |  |                                     |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)<br>Participations<br>Créances rattachées à des participations<br>Titres immobilisés de l'activité de portefeuille<br>Autres titres immobilisés<br>Prêts<br>Autres   |                                      |                |  |                                     |
| <b>TOTAL I ACTIF IMMOBILISE</b>   |                                      |                |  |                                     |
| STOCKS ET EN-COURS<br>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES<br>CRÉANCES (3)<br>Créances usagers et comptes rattachés<br>Autres créances<br>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT<br>INSTRUMENTS DE TRESORERIE<br>DISPONIBILITES<br>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)                               | 22 030<br><br><br><br><br><br>11 087 |                | 22 030<br><br><br><br><br><br>11 087   | 3 263<br><br><br><br><br><br>25 012 |
| <b>TOTAL II ACTIF CIRCULANT</b>   | <b>33 117</b>                        |                | <b>33 117</b>                          | <b>28 275</b>                       |
| Frais d'émission d'emprunts (III)<br>Primes de remboursement des emprunts (IV)<br>Écarts de conversion actif (V)  |                                      |                |  |                                     |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>  | <b>33 117</b>                        |                | <b>33 117</b>                          | <b>28 275</b>                       |
| (1) Dont droit au bail  | (2) Dont à moins d'un an             |                | (3) Dont à moins d'un an <b>22 030</b> |                                     |
| ENGAGEMENTS RECUS<br>Legs nets à réaliser :<br>Acceptés par les organes statutairement compétents<br>Autorisés par l'organisme de tutelle<br>Dons en nature restant à vendre  |                                      |                |  |                                     |

## Bilan Passif

HAUT COMITE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition €

|  | Net (N)<br>31/12/2024 | Net (N-1)<br>31/12/2023 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>   |                       |                         |
| <b>Fonds propres</b>   |                       |                         |
| Fonds associatif sans droit de reprise                                   |                       |                         |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise                |                       |                         |
| Réserves   |                       |                         |
| Report à nouveau sur gestion propre                                      |                       |                         |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)                             |                       |                         |
| <b>Autres fonds associatifs</b>  |                       |                         |
| Fonds associatif avec droit de reprise                                   |                       |                         |
| - Apports  |                       |                         |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés               |                       |                         |
| - Résultats sous contrôle de tiers financeurs                            |                       |                         |
| - Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables        |                       |                         |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise                |                       |                         |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme |                       |                         |
| Provisions réglementées  |                       |                         |
| Droits des propriétaires (Commodat)                                      |                       |                         |
| <b>TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS</b>   |                       |                         |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                |                       |                         |
| Provisions pour risques  |                       |                         |
| Provisions pour charges  |                       |                         |
| <b>TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                       |                       |                         |
| <b>FONDS DEDIES</b>  |                       |                         |
| Sur subventions de fonctionnement  |                       |                         |
| Sur autres ressources  |                       |                         |
| <b>TOTAL III FONDS DEDIES</b>  |                       |                         |
| <b>DETTES (1)</b>  |                       |                         |
| Emprunts obligataires  |                       |                         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)               |                       |                         |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                              |                       |                         |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                         |                       |                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                 | 33 117                | 28 275                  |
| Dettes fiscales et sociales  |                       |                         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                          |                       |                         |
| Autres dettes  |                       |                         |
| Instruments de trésorerie  |                       |                         |
| Produits constatés d'avance (1)  |                       |                         |
| <b>TOTAL IV DETTES</b>   | <b>33 117</b>         | <b>28 275</b>           |
| Ecart de conversion passif (V)   |                       |                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>                             | <b>33 117</b>         | <b>28 275</b>           |
| (1) A plus d'un an   | A moins d'un an       | <b>33 117</b>           |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque      |                       |                         |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                       |                         |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>  |                       |                         |

# Compte de Résultat en liste

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition €

HAUT COMITE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE

|   | 31/12/2024     | 31/12/2023     |
|---|----------------|----------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b><br>- Ventes de marchandises<br>- Production vendue [biens et services]   |                |                |
| <b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>  |                |                |
| Dont à l'exportation :<br>- Production stockée<br>- Production immobilisée<br>- Produits nets partiels sur opérations à long terme<br>- Subventions d'exploitation<br>- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges<br>- Cotisations<br>- Autres produits  | 142 030        | 123 263        |
| <b>TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  | <b>142 030</b> | <b>123 263</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION (2) :</b><br>- Achat de marchandises<br>Variation de stocks<br>- Achats de matières premières et autres approvisionnements<br>Variation de stocks<br>- Autres achats et charges externes<br>- Impôts, taxes et versements assimilés<br>- Salaires et traitements<br>- Charges sociales<br>- Dotations aux amortissements et aux provisions<br>- Sur immobilisations : dotations aux amortissements<br>- Sur immobilisations : dotations aux provisions<br>- Sur actif circulant : dotations aux provisions<br>- Pour risques et charges : dotations aux provisions<br>- Subventions accordées par l'association<br>- Autres charges | 142 030        | 123 263        |
| <b>TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION</b>  | <b>142 030</b> | <b>123 263</b> |
| <b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION ( I - II)</b>   |                |                |
| <b>PRODUITS FINANCIERS :</b><br>- De participation (3)<br>- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)<br>- Autres intérêts et produits assimilés (3)<br>- Reprises sur provisions et transferts de charges<br>- Différences positives de change<br>- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement  |                |                |
| <b>TOTAL III PRODUITS FINANCIERS</b>  |                |                |
| <b>CHARGES FINANCIERES :</b><br>- Dotations aux amortissements et aux provisions<br>- Intérêts et charges assimilées (4)<br>- Différences négatives de change<br>- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement   |                |                |
| <b>TOTAL IV CHARGES FINANCIERES</b>   |                |                |
| <b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>   |                |                |

## Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Devise d'édition €

HAUT COMITE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE

|   | 31/12/2024     | 31/12/2023     |
|---|----------------|----------------|
| <b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV )</b>         |                |                |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS :  |                |                |
| - Sur opérations de gestion   |                |                |
| - Sur opérations en capital   |                |                |
| - Reprises provisions et transferts de charges                        |                |                |
| <b>TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                 |                |                |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES :   |                |                |
| - Sur opérations de gestion   |                |                |
| - Sur opérations en capital   |                |                |
| - Dotations aux amortissements et aux provisions                      |                |                |
| <b>TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                               |                |                |
| <b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI )</b>                            |                |                |
| Impôts sur les bénéfices (VII)  |                |                |
| - Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII) |                |                |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)                |                |                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VIII )</b>                      | <b>142 030</b> | <b>123 263</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VII + IX )</b>                  | <b>142 030</b> | <b>123 263</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  |                |                |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                    |                |                |
| PRODUITS  |                |                |
| - Bénévolat   |                |                |
| - Prestations en nature   |                |                |
| - Dons en nature  |                |                |
| <b>TOTAL</b>  |                |                |
| CHARGES   |                |                |
| - Secours en nature   |                |                |
| - Mise à disposition gratuite de biens et services                    |                |                |
| - Personnel bénévole  |                |                |
| <b>TOTAL</b>  |                |                |

# Annexe aux comptes de HCGE au 31 décembre 2024

Le bilan totalise 33 117 Euros et le résultat est nul.

L'association « Haut Comité de Gouvernement d'Entreprise » a été créée le 2 Mai 2014 et a pour objet d'assurer le bon fonctionnement du Haut Comité de gouvernement d'Entreprises prévu au point 25.2 du code AFEP/MEDEF de gouvernement d'entreprise des sociétés cotées.

Sont membres cette association : l'AFEP (Association des Entreprises Privées) et le MEDEF (Mouvement des Entreprises de France)

L'association est non fiscalisée et régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901.

Le siège de l'Association est situé au 55, avenue Bosquet – 75007 Paris.

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

Les notes et tableaux présentés, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

## Faits marquant de l'exercice

Changement d'un co-président (AFEP) en cours d'année, à savoir Madame Stéphanie ROBERT, qui a remplacé Madame Patricia BARBIZET.

## I – Principes, règles et méthodes comptables

### Principes Généraux

**1.1.** Les comptes annuels de l'exercice clos le 31-12-2024, ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

**1.2.** L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

**1.3.** Les Fournisseurs et charges à payer sont enregistrés en fonction de l'engagement réalisé à la clôture de l'exercice.

## II – Notes sur le Bilan

### ACTIF

#### 2.1. Etat des créances

| ETAT DES CREANCES      | Montant brut au<br>31/12/2024 | Échéances        |               |
|------------------------|-------------------------------|------------------|---------------|
|                        |                               | Jusqu'à 1 an     | À plus d'1 an |
| Clients                | 22 029,84                     | 22 029,84        | -             |
| <b>Autres créances</b> | <b>22 029,84</b>              | <b>22 029,84</b> | <b>-</b>      |

Ce montant correspond à une facture établie à l'AFEP et au MEDEF, afin de régulariser les participations financières de l'année.

#### 2.2. Disponibilités

| DISPONIBILITES | Au 31/12/2024    |
|----------------|------------------|
| Banque CIC     | 11 087,33        |
| <b>Total</b>   | <b>11 087,33</b> |

## PASSIF

Compte tenu de son activité, l'association ne doit pas avoir de fonds propres.

### 2.3. Etat des dettes

| ETAT DES DETTES                                 | Montant brut     | Échéance         |               |
|---|------------------|------------------|---------------|
|   |                  | jusqu'à 1 an     | à plus d'1 an |
| Fournisseurs (1)                                | 26 622,77        | 26 622,77        | -             |
| Fournisseurs, factures non parvenues (2)        | 6 494,40         | 6 494,40         | -             |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> | <b>33 117,17</b> | <b>33 117,17</b> | <b>-</b>      |

(1) Ce montant correspond à la comptabilisation des fournisseurs au 31/12/2024, non décaissés.

(2) Ce montant correspond aux honoraires du commissaire aux comptes, ainsi qu'à la Mise en page du Rapport, et aux frais bancaires du mois de décembre 2024.

### 2.4. Charges à Payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan

| CHARGES A PAYER                          | 31/12/2024       |
|--|------------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 33 117,17        |
|  | <b>33 117,17</b> |

Les Dettes fournisseurs et Comptes rattachés sont enregistrés en fonction de l'engagement réalisé à la clôture de l'exercice.

## III – Autres informations

### 3.1. Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes inscrit au compte de résultat s'élève à 900,00 € TTC.

### 3.2. Engagements hors bilan

Aucun engagement n'est recensé au 31 décembre 2024.

### 3.3. Périmètre d'ensemble au sens de l'article L. 2135-2 du code du travail

L'association fait partie du périmètre d'ensemble du MEDEF qui a opté pour la méthode B dite de l'agrafage.

## **Haut Comité de Gouvernement d'Entreprise (HCGE)**

Association loi de 1901

55, Avenue Bosquet

75007 – PARIS

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024**

Mesdames, Messieurs

#### **I. Opinion sur les comptes annuels**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, du 06 avril 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « Haut Comité de Gouvernement (HCGE) » 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

#### **III. Justification des appréciations**

##### **CABINET CHRISTOPHE PAYEN : Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes**

Inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables de Paris Ile de France. Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles.

SARL AU CAPITAL DE 210 000 € - RCS NANTERRE B 441 974 151

**135, rue Danton – Immeuble D2 – 92500 RUEIL MALMAISON**

Tél 01 47 16 00 92 - Fax 01 47 49 68 88







Cabinet  
**Christophe PAYEN**

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 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 et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

#### **IV. 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **V. Responsabilité 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 des 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 la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les membres du H.C.G.E.

#### **VI. Responsabilité 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.

**CABINET CHRISTOPHE PAYEN : Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes**  
Inscrite au tableau de l'ordre des experts comptables de Paris Ile de France. Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles.  
SARL AU CAPITAL DE 210 000 € - RCS NANTERRE B 441 974 151


**135, rue Danton – Immeuble D2 – 92500 RUEIL MALMAISON**  
Tél 01 47 16 00 92 - Fax 01 47 49 68 88



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 la société 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 Rueil-Malmaison, le 11 mars 2025



Christophe PAYEN  
Commissaire aux Comptes

► ANNEXE 11 - COMPTES INDIVIDUELS 2024 DE L'ASSOCIATION GSC  
Bilan, compte de résultat, annexe, rapport du commissaire aux comptes

ASS GSC

Période du 1 janvier 2023 au 31 décembre 2023

Comptes annuels détaillés

Bilan actif

|   | Brut             | Amortissement<br>Dépréciation | Net au<br>31/12/2023 | Net au<br>31/12/2022 |
|---|------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   |                  |                               |                      |                      |
| Immobilisations incorporelles   |                  |                               |                      |                      |
| <i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i> | 9 480            | 5 137                         | 4 343                | 6 583                |
| Immobilisations corporelles   |                  |                               |                      |                      |
| <i>Autres immobilisations corporelles</i>                             | 108 222          | 74 369                        | 33 853               | 40 944               |
| Immobilisations financières   |                  |                               |                      |                      |
| <i>Autres immobilisations financières</i>                             | 20 475           |                               | 20 475               | 20 475               |
| <b>Total I</b>  | <b>138 177</b>   | <b>79 506</b>                 | <b>58 671</b>        | <b>68 002</b>        |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>  |                  |                               |                      |                      |
| Stocks et en-cours  |                  |                               |                      |                      |
| <i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>                       | 168              |                               | 168                  |                      |
| Créances  |                  |                               |                      |                      |
| <i>Autres créances</i>  | 3 585 975        |                               | 3 585 975            | 4 107 688            |
| Autres postes de l'actif circulant                                    |                  |                               |                      |                      |
| <i>Disponibilités</i>   | 3 321 303        |                               | 3 321 303            | 3 700 835            |
| <i>Charges constatés d'avance</i>                                     | 27 232           |                               | 27 232               | 22 585               |
| <b>Total II</b>   | <b>6 934 678</b> |                               | <b>6 934 678</b>     | <b>7 831 108</b>     |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                                  | <b>7 072 855</b> | <b>79 506</b>                 | <b>6 993 349</b>     | <b>7 899 110</b>     |
| Legs nets à réaliser :  |                  |                               |                      |                      |
| acceptés par les organes statutairements compétents                   |                  |                               |                      |                      |
| autorisés par l'organisme de tutelle                                  |                  |                               |                      |                      |
| Dons en nature restant à vendre :                                     |                  |                               |                      |                      |

## Bilan passif

|  | au<br>31/12/2023 | au<br>31/12/2022 |
|--|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>   |                  |                  |
| Fonds propres sans droit de reprise                                    |                  |                  |
| Fonds propres avec droit de reprise                                    |                  |                  |
| <i>Autres fonds propres</i>  | 30 490           | 30 490           |
| Réserves   |                  |                  |
| <i>Réserves pour projets de l'entité</i>                               | 54 998           | 54 998           |
| Report à nouveau   | 1 958 122        |                  |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                               | <b>948 782</b>   | <b>1 958 122</b> |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                                    | <b>2 992 392</b> | <b>2 043 609</b> |
| <b>Total I</b>   | <b>2 992 392</b> | <b>2 043 609</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>  |                  |                  |
|  |                  |                  |
| <b>PROVISIONS</b>  |                  |                  |
| Provisions pour risques  | 63 500           | 345 000          |
| <b>Total III</b>   | <b>63 500</b>    | <b>345 000</b>   |
| <b>DETTES</b>  |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 48 893           | 39 160           |
| Dettes fiscales et sociales  | 118 162          | 730 741          |
| Autres dettes  | 350 402          | 636 600          |
| Produits constatés d'avance  | 3 420 000        | 4 104 000        |
| <b>Total IV</b>  | <b>3 937 457</b> | <b>5 510 501</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                                   | <b>6 993 349</b> | <b>7 899 110</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  | 2 736 000        |                  |
| Dont à moins d'un an (a)   | 1 201 457        |                  |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque             |                  |                  |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                  |                  |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                  |                  |

## Compte de résultat

|   | Exercice N<br>31/12/2023 | Exercice N-1<br>31/12/2022 |
|---|--------------------------|----------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                          |                            |
| Ventes de biens et de services  |                          |                            |
| Produits de tiers financeurs  |                          |                            |
| <i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>                   | 1 073 545                | 993 344                    |
| Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges | 320 350                  | -44                        |
| Autres produits   | 885 740                  | 684 004                    |
| <b>Total I</b>  | <b>2 279 635</b>         | <b>1 677 304</b>           |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                          |                            |
| Autres achats et charges externes                                       | 363 336                  | 279 413                    |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                   | 75 615                   | 84 014                     |
| Salaires et traitements   | 486 881                  | 453 423                    |
| Charges sociales  | 252 565                  | 244 741                    |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                       | 16 169                   | 10 993                     |
| Dotations aux provisions  | 38 500                   | 120 000                    |
| Autres charges  | 5                        | 257                        |
| <b>Total II</b>   | <b>1 233 071</b>         | <b>1 192 840</b>           |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                | <b>1 046 564</b>         | <b>484 464</b>             |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                          |                            |
| Autres intérêts et produits assimilés                                   | 2 375                    | 1 119                      |
| <b>Total III</b>  | <b>2 375</b>             | <b>1 119</b>               |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                          |                            |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                   | <b>2 375</b>             | <b>1 119</b>               |

## Compte de résultat

|   | Exercice N<br>31/12/2023 | Exercice N-1<br>31/12/2022 |
|---|--------------------------|----------------------------|
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b> | <b>1 048 939</b>         | <b>485 583</b>             |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                         |                          |                            |
| Sur opérations de gestion                             | 211 698                  | 2 108 690                  |
| <b>Total V</b>  | <b>211 698</b>           | <b>2 108 690</b>           |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                        |                          |                            |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                | <b>211 698</b>           | <b>2 108 690</b>           |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                       | 311 855                  | 636 151                    |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                   | <b>2 493 708</b>         | <b>3 787 113</b>           |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>          | <b>1 544 926</b>         | <b>1 828 991</b>           |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                            | <b>948 782</b>           | <b>1 958 122</b>           |

## Annexe : Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : GSC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 6 993 349 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 948 782 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Concessions, logiciels et brevets : 12 mois
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 3 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 5 à 10 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Annexe : Règles et méthodes comptables

### Créances

---

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Provisions

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## Annexe : Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

|  | Au début<br>d'exercice | Augmentation | Diminution   | En fin<br>d'exercice |
|--|------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                              |                        |              |              |                      |
| - Fonds commercial   |                        |              |              |                      |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 9 480                  |              |              | 9 480                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     | <b>9 480</b>           |              |              | <b>9 480</b>         |
| - Terrains   |                        |              |              |                      |
| - Constructions sur sol propre   |                        |              |              |                      |
| - Constructions sur sol d'autrui   |                        |              |              |                      |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                        |              |              |                      |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels            |                        |              |              |                      |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               | 63 168                 |              |              | 63 168               |
| - Matériel de transport  |                        |              |              |                      |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 40 602                 | 6 838        | 2 386        | 45 054               |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                        |              |              |                      |
| - Immobilisations corporelles en cours                                   |                        |              |              |                      |
| - Avances et acomptes  |                        |              |              |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>103 770</b>         | <b>6 838</b> | <b>2 386</b> | <b>108 222</b>       |
| - Participations évaluées par mise en équivalence                        |                        |              |              |                      |
| - Autres participations  |                        |              |              |                      |
| - Autres titres immobilisés  |                        |              |              |                      |
| - Prêts et autres immobilisations financières                            | 20 475                 |              |              | 20 475               |
| <b>Immobilisations financières</b>                                       | <b>20 475</b>          |              |              | <b>20 475</b>        |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>133 725</b>         | <b>6 838</b> | <b>2 386</b> | <b>138 177</b>       |



## Annexe : Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

|  | Au début de l'exercice | Augmentation  | Diminutions  | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|---------------|--------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                              |                        |               |              |                        |
| - Fonds commercial   |                        |               |              |                        |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 2 897                  | 2 240         |              | 5 137                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     | <b>2 897</b>           | <b>2 240</b>  |              | <b>5 137</b>           |
| - Terrains   |                        |               |              |                        |
| - Constructions sur sol propre   |                        |               |              |                        |
| - Constructions sur sol d'autrui   |                        |               |              |                        |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                        |               |              |                        |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels            |                        |               |              |                        |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               | 39 183                 | 6 240         |              | 45 423                 |
| - Matériel de transport  |                        |               |              |                        |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 23 643                 | 7 689         | 2 386        | 28 946                 |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                        |               |              |                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>62 826</b>          | <b>13 929</b> | <b>2 386</b> | <b>74 369</b>          |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>65 723</b>          | <b>16 169</b> | <b>2 386</b> | <b>79 506</b>          |

## Annexe : Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 633 682 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant<br>brut  | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                  |                              |                             |
| Créances rattachées à des participations |                  |                              |                             |
| Prêts                                    |                  |                              |                             |
| Autres                                   | 20 475           |                              | 20 475                      |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                  |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés    |                  |                              |                             |
| Autres                                   | 3 585 975        | 849 975                      | 2 736 000                   |
| Charges constatées d'avance              | 27 232           | 27 232                       |                             |
| <b>Total</b>                             | <b>3 633 682</b> | <b>877 207</b>               | <b>2 756 475</b>            |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                  |                              |                             |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                  |                              |                             |

## Produits à recevoir

|                            | Montant          |
|----------------------------|------------------|
| Etat - produits à recevoir | 2 975            |
| Divers produits à recevoir | 3 420 000        |
| <b>Total</b>               | <b>3 422 975</b> |

## Annexe : Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des 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 |                  |                         |                |                            |                  |
| Dont générosité du public           |                  |                         |                |                            |                  |
| Fonds propres avec droit de reprise | 30 490           |                         |                |                            | 30 490           |
| Dont générosité du public           |                  |                         |                |                            |                  |
| Ecart de réévaluation               |                  |                         |                |                            |                  |
| Réserves                            | 54 998           |                         |                |                            | 54 998           |
| Dont générosité du public           |                  |                         |                |                            |                  |
| Report à nouveau                    |                  | 1 958 122               |                |                            | 1 958 122        |
| Dont générosité du public           |                  |                         |                |                            |                  |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 1 958 122        | -1 958 122              | 948 782        |                            | 948 782          |
| Dont générosité du public           |                  |                         |                |                            |                  |
| Fonds propres consommables          |                  |                         |                |                            |                  |
| Subventions d'investissement        |                  |                         |                |                            |                  |
| Provisions réglementées             |                  |                         |                |                            |                  |
| Droit des propriétaires (Commodat)  |                  |                         |                |                            |                  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>2 043 609</b> |                         | <b>948 782</b> |                            | <b>2 992 392</b> |

## Annexe : Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisées<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges  | 345 000                                 | 38 500                     | 320 000                                |  | 63 500                                  |
| Garanties données aux clients  |   |                            |  |  |   |
| Pertes sur marchés à terme   |   |                            |  |  |   |
| Amendes et pénalités   |   |                            |  |  |   |
| Pertes de change   |   |                            |  |  |   |
| Pensions et obligations similaires                                   |   |                            |  |  |   |
| Pour impôts  |   |                            |  |  |   |
| Renouvellement des immobilisations                                   |   |                            |  |  |   |
| Gros entretien et grandes révisions                                  |   |                            |  |  |   |
| Charges sociales et fiscales<br>sur congés à payer                   |   |                            |  |  |   |
| Autres provisions pour risques et charges                            |   |                            |  |  |   |
| <b>Total</b>   | <b>345 000</b>                          | <b>38 500</b>              | <b>320 000</b>                         |  | <b>63 500</b>                           |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |   |                            |  |  |   |
| Exploitation   |   | 38 500                     | 320 000                                |  |   |
| Financières  |   |                            |  |  |   |
| Exceptionnelles  |   |                            |  |  |   |

La provision pour litiges d'un total de 345 000 euros, qui avait été constatée à fin 2022 afin de couvrir le risque encouru, a fait l'objet d'une reprise de 320 000 euros au cours de l'exercice.

Les litiges existants à la clôture 2022 sont en partie encore présents pour 25 000 euros et ont été complétés d'un litige salarié pour 38 500 euros.

## Annexe : Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 937 457 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|   | Montant<br>brut  | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an | Echéances<br>à plus de 5 ans |
|---|------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                            |                  |                              |                             |                              |
| Autres emprunts obligataires (*)                                  |                  |                              |                             |                              |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : |                  |                              |                             |                              |
| - à 1 an au maximum à l'origine                                   |                  |                              |                             |                              |
| - à plus de 1 an à l'origine                                      |                  |                              |                             |                              |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                    |                  |                              |                             |                              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 48 893           | 48 893                       |                             |                              |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 118 162          | 118 162                      |                             |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   |                  |                              |                             |                              |
| Autres dettes (**)  | 350 402          | 350 402                      |                             |                              |
| Produits constatés d'avance                                       | 3 420 000        | 684 000                      | 2 736 000                   |                              |
| <b>Total</b>  | <b>3 937 457</b> | <b>1 201 457</b>             | <b>2 736 000</b>            |                              |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                        |                  |                              |                             |                              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                            |                  |                              |                             |                              |
| (**) Dont envers les associés                                     |                  |                              |                             |                              |

Les autres dettes correspondent essentiellement au solde des aides du fonds social restant à reverser.

#### Charges à payer

|                                    | Montant        |
|------------------------------------|----------------|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 17 966         |
| Dettes provis. pr congés à payer   | 30 867         |
| Personnel - autres charges à payer | 14 000         |
| Charges sociales s/congés à payer  | 14 822         |
| Charges sociales - charges à payer | 6 722          |
| Divers - charges à payer           | 350 402        |
| <b>Total</b>                       | <b>434 779</b> |

## Annexe : Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 27 232                    |                        |                            |
| <b>Total</b>                | <b>27 232</b>             |                        |                            |
|                             |                           |                        |                            |

#### Produits constatés d'avance

|                           | Produits<br>d'exploitation | Produits<br>Financiers | Produits<br>Exceptionnels |
|---------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produit constaté d'avance | 3 420 000                  |                        |                           |
| <b>Total</b>              | <b>3 420 000</b>           |                        |                           |
|                           |                            |                        |                           |

## Annexe : Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 12 386 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

#### Subventions d'exploitation

Dans le cadre des "dispositions communes relatives à l'organisation technique et compte du régime GSC", l'association GSC a perçu de la part de GROUPAMA un remboursement des frais de fonctionnement à hauteur de 1 070 545 € au titre de l'exercice 2023.

## Annexe : Autres informations

Conformément au protocole financier signé avec le GAN le 29 janvier 2018, l'association GSC a reçu en 2023 un retour sur les bénéfices du régime GSC.

Selon le contrat, le régime a doté une provision pour égalisation dans ses comptes au 31/12/2017. Cette dotation est reprise chaque année pour 1/10ème, cette provision sera donc complètement reprise dans les compte du régime au 31/12/2027.

Le solde de cette provision est réparti entre l'assureur et l'association GSC à hauteur de 97 % en dotation définitivement acquise à l'assureur et 3 % à l'association GSC.

La quote-part de l'association GSC dans la provision pour égalisation a été comptabilisée et étalée, conformément au protocole, sur une durée de 10 ans. Ce qui génère un produit constaté d'avance de 3 420 K€.

Par ailleurs, la GSC a obtenu un abandon de créance du Gan correspondant aux excédents de dotation de gestion non reversés des années antérieures pour un total de 211 698 euros.

A l'assemblée générale de l'Association GSC,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 17 octobre 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association GSC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 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 1<sup>er</sup> janvier 2023 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 ainsi que 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.



**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.

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 conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

**Responsabilités 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 GSC à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

**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.823-55 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 annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultant 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 pour la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation, 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 lectures 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.

Paris, le 23 septembre 2024

Le Commissaire aux Comptes

**R B A S.A.**



**Cyrille SENAUX**

► **ANNEXE 12 - COMPTES INDIVIDUELS 2024 DE L'ASSOCIATION EDS**  
**Bilan, compte de résultat, annexe, rapport du commissaire aux comptes**

ASSOC ENTREPRISES & DROIT SOCIAL

Arrêté au 31/12/2023

**Bilan Actif**

| Bilan Actif  | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 |               |                  | Au 31/12/2022  |
|--|-----------------------------|---------------|------------------|----------------|
|  | Brut                        | Amort. Prov.  | Net              | Net            |
| <b>Actif immobilisé</b>                                      |                             |               |                  |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                             |               |                  |                |
| Frais d'établissement  |                             |               |                  |                |
| Frais de recherche et de développement                       |                             |               |                  |                |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                             |               |                  |                |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 39 839                      | 8 923         | 30 916           | 15 042         |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                             |               |                  |                |
| Immobilisations incorporelles en cours                       |                             |               |                  |                |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                             |               |                  |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                             |               |                  |                |
| Terrains   |                             |               |                  |                |
| Constructions  |                             |               |                  |                |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                             |               |                  |                |
| Autres immobilisations corporelles                           | 3 414                       | 1 347         | 2 067            | 3 205          |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                             |               |                  |                |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles          |                             |               |                  |                |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |                             |               |                  |                |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                             |               |                  |                |
| Participations et créances rattachées                        |                             |               |                  |                |
| Autres titres immobilisés                                    |                             |               |                  |                |
| Prêts  |                             |               |                  |                |
| Autres immobilisations financières                           |                             |               |                  |                |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>43 253</b>               | <b>10 269</b> | <b>32 984</b>    | <b>18 247</b>  |
| Comptes de liaison <b>II</b>                                 |                             |               |                  |                |
| <b>Actif circulant</b>                                       |                             |               |                  |                |
| Stocks et encours  |                             |               |                  |                |
| <b>Créances</b>  |                             |               |                  |                |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés               |                             |               |                  |                |
| Créances reçues par legs ou donations                        |                             |               |                  |                |
| Autres   | 571 576                     |               | 571 576          | 54 362         |
| Valeurs mobilières de placement                              |                             |               |                  |                |
| Instruments de trésorerie                                    |                             |               |                  |                |
| Disponibilités   | 1 158 119                   |               | 1 158 119        | 764 152        |
| Charges constatées d'avance                                  | 9 039                       |               | 9 039            | 12 563         |
| <b>TOTAL III</b>   | <b>1 738 734</b>            |               | <b>1 738 734</b> | <b>831 077</b> |
| Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>                      |                             |               |                  |                |
| Primes de remboursement des obligations <b>V</b>             |                             |               |                  |                |
| Écarts de conversion actif <b>VI</b>                         |                             |               |                  |                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>            | <b>1 781 988</b>            | <b>10 269</b> | <b>1 771 718</b> | <b>849 324</b> |

## Bilan Passif

| Bilan Passif   | 31/12/2023       | 31/12/2022     |
|--|------------------|----------------|
| <b>Fonds propres</b>                                   |                  |                |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>             |                  |                |
| Fonds propres statutaires                              | 454 003          | 501 500        |
| Fonds propres complémentaires                          |                  |                |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>             |                  |                |
| Fonds propres statutaires                              |                  |                |
| Fonds propres complémentaires                          |                  |                |
| Écarts de réévaluation                                 |                  |                |
| <b>Réserves</b>  |                  |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 |                  |                |
| Réserves pour projet de l'entité                       |                  |                |
| Autres réserves  |                  |                |
| Report à nouveau                                       |                  |                |
| Excédent ou déficit de l'exercice                      | 901 506          | -47 497        |
| <b>Situation nette</b>                                 | <b>1 355 510</b> | <b>454 003</b> |
| Fonds propres consommables                             |                  |                |
| Subventions d'investissement                           |                  |                |
| Provisions réglementées                                |                  |                |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>1 355 510</b> | <b>454 003</b> |
| Comptes de liaison <b>II</b>                           |                  |                |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                        |                  |                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations              |                  |                |
| Fonds dédiés   |                  |                |
| <b>TOTAL III</b>                                       |                  |                |
| <b>Provisions</b>                                      |                  |                |
| Provisions pour risques                                |                  | 140 000        |
| Provisions pour charges                                |                  |                |
| <b>TOTAL IV</b>  |                  | <b>140 000</b> |
| <b>Emprunts et dettes</b>                              |                  |                |
| Emprunts obligataires et assimilés                     |                  |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                  |                |
| Emprunts et dettes financières diverses                |                  |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 44 665           | 40 961         |
| Dettes des legs ou donations                           |                  |                |
| Dettes fiscales et sociales                            | 97 375           | 72 185         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                  |                |
| Autres dettes  | 274 168          | 142 175        |
| Instruments de trésorerie                              |                  |                |
| Produits constatés d'avance                            |                  |                |
| <b>TOTAL V</b>   | <b>416 209</b>   | <b>255 321</b> |
| Écarts de conversion passif <b>VI</b>                  |                  |                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>      | <b>1 771 718</b> | <b>849 324</b> |

## Compte de résultat

| Compte de résultat  | 31/12/2023       | 31/12/2022      |
|---|------------------|-----------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>  |                  |                 |
| Cotisations   | 608              | 684             |
| Ventes de biens et services   |                  |                 |
| Ventes de biens   |                  |                 |
| - dont ventes de dons en nature   |                  |                 |
| Ventes de prestations de services   |                  |                 |
| - dont parrainages  |                  |                 |
| Produits de tiers financeurs  |                  |                 |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 784 565        | 824 699         |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                 |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                 |
| Dons manuels  |                  |                 |
| Mécénats  |                  |                 |
| Legs, donations et assurances-vie   |                  |                 |
| Contributions financières   | 579 046          |                 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |                  |                 |
| Utilisations des fonds dédiés   |                  |                 |
| Autres produits   | 6                | 40              |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>2 364 225</b> | <b>825 423</b>  |
| <b>Charges d'exploitation</b>   |                  |                 |
| Achats de marchandises  |                  |                 |
| Variation de stocks   |                  |                 |
| Autres achats et charges externes   | 1 155 807        | 696 084         |
| Aides financières   |                  |                 |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 3 413            | 6 500           |
| Salaires et traitements   | 224 538          | 196 332         |
| Charges sociales  | 86 352           | 72 103          |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                   | 8 163            | 2 107           |
| Dotations aux provisions  |                  |                 |
| Reports en fonds dédiés   |                  |                 |
| Autres charges  | 1 171            | 927             |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>1 479 444</b> | <b>974 053</b>  |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>884 781</b>   | <b>-148 630</b> |
| <b>Produits financiers</b>  |                  |                 |
| Produits financiers de participation  |                  |                 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé        |                  |                 |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 7 972            | 1 291           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                  |                 |
| Différences positives de change   |                  |                 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                 |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>7 972</b>     | <b>1 291</b>    |
| <b>Charges financières</b>  |                  |                 |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions           |                  |                 |
| Intérêts et charges assimilées  |                  |                 |
| Différences négatives de change   |                  |                 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                  |                 |
| <b>TOTAL IV</b>   |                  |                 |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>  | <b>7 972</b>     | <b>1 291</b>    |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>                        | <b>892 753</b>   | <b>-147 339</b> |

**Compte de résultat (Suite)**

| <b>Compte de résultat (Suite)</b>                               | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                   |                   |                   |
| Sur opérations de gestion                                       |                   |                   |
| Sur opérations en capital                                       |                   |                   |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 140 000           | 99 880            |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>140 000</b>    | <b>99 880</b>     |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                  |                   |                   |
| Sur opérations de gestion                                       | 129 823           |                   |
| Sur opérations en capital                                       |                   |                   |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions       |                   |                   |
| <b>TOTAL VI</b>   | <b>129 823</b>    |                   |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                           | <b>10 177</b>     | <b>99 880</b>     |
| Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>             |                   |                   |
| Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>                            | 1 424             | 38                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                         | <b>2 512 197</b>  | <b>926 594</b>    |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>            | <b>1 610 691</b>  | <b>974 091</b>    |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                      | <b>901 506</b>    | <b>-47 497</b>    |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>Contributions volontaires en nature</b>             |  |  |
| Dons en nature   |  |  |
| Prestations en nature                                  |  |  |
| Bénévolat  |  |  |
| <b>TOTAL</b>   |  |  |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b> |  |  |
| Secours en nature                                      |  |  |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |  |  |
| Prestations en nature                                  |  |  |
| Personnel bénévole                                     |  |  |
| <b>TOTAL</b>   |  |  |

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 771 718 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 901 506 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 modifié par l'ANC n°2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

### Présentation de l'association

L'association "ENTREPRISE ET DROIT SOCIAL" est une association régie par la loi du 1er juillet 1901 qui a pour objet : "d'assurer la formation de conseillers prud'hommes". Créée à l'initiative des différentes organisations professionnelles, très attachées au système paritaire de la juridiction prud'homale, pour organiser la formation d'environ 4 000 conseillers prud'hommes du collège employeur au sein de 211 Conseils en France, elle est agréée par le Ministère du Travail.

### Faits caractéristiques

Une nouvelle convention pluriannuelle a été signée le 04/07/2023 entre le Ministère chargé du travail et l'association "ENTREPRISE ET DROIT SOCIAL" pour les exercices 2023 à 2025. Le montant de l'aide financière versée au titre de ses activités de formation des conseillers prud'hommes est de 1 765 898€ pour l'année 2023.

L'association "ENTREPRISE ET DROIT SOCIAL" a bénéficié de la dévolution du boni de liquidation d'une autre association pour un montant de 579 046€.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

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

- |                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| • Logiciels                          | 3 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 ans. |

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Charges et produits constatés d'avance

Les charges et produits constatés d'avance ne sont composés que de charges et recettes ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

### Provision pour risques et charges



Des provisions pour risques et charges sont comptabilisées en application du règlement ANC 2014-03, lorsque l'association a une obligation actuelle (juridique ou implicite) résultant d'un événement passé, qu'il est probable qu'une sortie de ressources sera nécessaire pour éteindre l'obligation et que le montant peut être estimé de façon fiable.

**Rémunérations versées à certains dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi relative au volontariat associatif du 23 mai 2006, les membres du Conseil d'Administration de l'association ne perçoivent pas de rémunération, ni ne bénéficient d'avantages en nature.

**Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

## Etat des immobilisations

| CADRE A   | Valeur brute<br>en début d'exercice | Augmentations                 |                                    |
|---|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
|   |                                     | Réévaluation<br>de l'exercice | Acquisitions<br>créances virements |
| Frais d'établissement et de développement               |                                     |                               |                                    |
| Donations temporaires d'usufruit                        |                                     |                               |                                    |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 16 940                              |                               | 22 899                             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>16 940</b>                       |                               | <b>22 899</b>                      |
| Terrains  |                                     |                               |                                    |
| Constructions :   |                                     |                               |                                    |
| - Sur sol propre  |                                     |                               |                                    |
| - Sur sol d'autrui                                      |                                     |                               |                                    |
| - Générales, agencements et aménagements constructions  |                                     |                               |                                    |
| Installations :   |                                     |                               |                                    |
| - Techniques, matériel et outillage                     |                                     |                               |                                    |
| - Générales, agencements et aménagements divers         |                                     |                               |                                    |
| Matériel :  |                                     |                               |                                    |
| - De transport  |                                     |                               |                                    |
| - De bureau et informatique, mobilier                   | 3 414                               |                               |                                    |
| Emballages récupérables et divers                       |                                     |                               |                                    |
| Immobilisations corporelles en cours                    |                                     |                               |                                    |
| Avances et acomptes                                     |                                     |                               |                                    |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |                                     |                               |                                    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 414</b>                        |                               |                                    |
| Participations évaluées par mise en équivalence         |                                     |                               |                                    |
| Autres :  |                                     |                               |                                    |
| - Participations  |                                     |                               |                                    |
| - Titres immobilisés                                    |                                     |                               |                                    |
| Prêts et autres immobilisations financières             |                                     |                               |                                    |
| <b>TOTAL</b>  |                                     |                               |                                    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                    | <b>20 354</b>                       |                               | <b>22 899</b>                      |

| CADRE B  | Diminutions |         | Valeur brute<br>des immos<br>en fin d'exercice | Réval. légale ou éval. par<br>mise en équival. |
|--|-------------|---------|--|--|
|  | Virement    | Cession |  | Val. d'origine des immo.<br>en fin d'ex.       |
| Frais d'établissement et de développement          |             |         |  |  |
| Donations temporaires d'usufruit                   |             |         |  |  |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles      |             |         | 39 839   |  |
| <b>TOTAL</b>                                       |             |         | <b>39 839</b>                                  |  |
| Terrains   |             |         |  |  |
| Constructions :                                    |             |         |  |  |
| - Sur sol propre                                   |             |         |  |  |
| - Sur sol d'autrui                                 |             |         |  |  |
| - Gales, agencets et aménagt. const.               |             |         |  |  |
| Installations :                                    |             |         |  |  |
| - Techniques, matériel et outillage                |             |         |  |  |
| - Gales, agencets et aménagt. divers               |             |         |  |  |
| Matériel :   |             |         |  |  |
| - De transport                                     |             |         |  |  |
| - De bureau et informatique, mobilier              |             |         | 3 414  |  |
| Emballages récupérables et divers                  |             |         |  |  |
| Immobilisations corporelles en cours               |             |         |  |  |
| Avances et acomptes                                |             |         |  |  |
| Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés |             |         |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                       |             |         | <b>3 414</b>                                   |  |
| Participations évaluées par mise en équivalence    |             |         |  |  |
| Autres :   |             |         |  |  |
| - Participations                                   |             |         |  |  |
| - Titres immobilisés                               |             |         |  |  |
| Prêts et autres immobilisations financières        |             |         |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                       |             |         |  |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                               |             |         | <b>43 253</b>                                  |  |

## Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice                       | Montant au début de l'exercice | Augment.     | Diminu. | Montant en fin d'exercice |
|--|--------------------------------|--------------|---------|---------------------------|
| Frais d'établissement et développement                                 |                                |              |         |                           |
| Donations temporaires d'usufruit                                       |                                |              |         |                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 1 898                          | 7 025        |         | 8 923                     |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 898</b>                   | <b>7 025</b> |         | <b>8 923</b>              |
| Terrains   |                                |              |         |                           |
| Constructions : - Sur sol propre                                       |                                |              |         |                           |
| - Sur sol d'autrui   |                                |              |         |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                                |              |         |                           |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel             |                                |              |         |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements divers            |                                |              |         |                           |
| Matériel de transport  |                                |              |         |                           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 209                            | 1 138        |         | 1 347                     |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                |              |         |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>209</b>                     | <b>1 138</b> |         | <b>1 347</b>              |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>   | <b>2 107</b>                   | <b>8 163</b> |         | <b>10 269</b>             |

| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations             |                |                               | Reprises              |                |                                  | Mouvement net des amort. en fin d'exercice |
|--|-----------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|--|
|  | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel    | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel       |  |
| Frais d'établissement et dvp.  |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Donations temporaires d'usufruit   |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Autres postes d'immo. incorp.  |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| <b>TOTAL</b>   |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Terrains   |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Constructions : - Sur sol propre   |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| - Sur sol d'autrui   |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.   |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Inst. tech. mat. et outil. indus.  |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers  |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Matériel de transport  |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Mat. de bureau et info. mob.   |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Emballages récup. et divers  |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| <b>TOTAL</b>   |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| Frais d'acq. de titres de particip.  |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>   |                       |                |                               |                       |                |                                  |  |
| <b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>   |                       |                | <b>REPRISES NON VENTILÉES</b> |                       |                | <b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b> |  |

| CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dot. exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice |
|--|------------------------------------|----------|--------------------------|-------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler   |                                    |          |                          |                               |
| Primes de remboursement des obligations  |                                    |          |                          |                               |

## Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions                             | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------|---|---|--------------------------------|
| <b>Réglementées</b>                               |                                |   |   |                                |
| - Reconstitution des gisements                    |                                |   |   |                                |
| Provisions pour : - Investissements               |                                |   |   |                                |
| - Hausse des prix                                 |                                |   |   |                                |
| Amortissements dérogatoires                       |                                |   |   |                                |
| Provisions pour prêts d'installation              |                                |   |   |                                |
| Autres provisions réglementées                    |                                |   |   |                                |
| <b>TOTAL I</b>                                    |                                |   |   |                                |
| <b>Risques et charges</b>                         |                                |   |   |                                |
| - Litiges   | 140 000                        |   | 140 000                                       |                                |
| - Garanties données aux clients                   |                                |   |   |                                |
| - Pertes sur marché à terme                       |                                |   |   |                                |
| - Amendes et pénalités                            |                                |   |   |                                |
| - Pertes de change                                |                                |   |   |                                |
| Provisions pour : - Pensions et obligations       |                                |   |   |                                |
| - Impôts  |                                |   |   |                                |
| - Renouvellement des immobilisations              |                                |   |   |                                |
| - Gros entretien et grandes révisions             |                                |   |   |                                |
| - Charges sociales et fiscales sur congés à payer |                                |   |   |                                |
| Autres provisions pour risques et charges         |                                |   |   |                                |
| <b>TOTAL II</b>                                   | <b>140 000</b>                 |   | <b>140 000</b>                                |                                |

| Nature des dépréciations                              | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|--------------------------------|---|---|--------------------------------|
| <b>Dépréciations</b>                                  |                                |   |   |                                |
| - Incorporelles                                       |                                |   |   |                                |
| - Corporelles   |                                |   |   |                                |
| Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations |                                |   |   |                                |
| - Titres mis en équivalence                           |                                |   |   |                                |
| - Titres de participation                             |                                |   |   |                                |
| - Financières   |                                |   |   |                                |
| Sur stocks et en cours                                |                                |   |   |                                |
| Sur comptes clients                                   |                                |   |   |                                |
| Sur créances reçues par legs ou donations             |                                |   |   |                                |
| Autres provisions pour dépréciation                   |                                |   |   |                                |
| <b>TOTAL III</b>                                      |                                |   |   |                                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>                   | <b>140 000</b>                 |   | <b>140 000</b>                                |                                |
| - D'exploitation                                      |                                |   |   |                                |
| Dont dotations et reprises : - Financières            |                                |   |   |                                |
| - Exceptionnelles                                     |                                |   | 140 000                                       |                                |

## Etat des créances et dettes

| Créances   | Montant brut   | Liquidité de l'actif     |                         |
|--|----------------|--------------------------|-------------------------|
|  |                | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                             |                |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                 |                |                          |                         |
| Prêts  |                |                          |                         |
| Autres immobilisations financières                       |                |                          |                         |
| <b>De l'actif circulant</b>                              |                |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                  |                |                          |                         |
| Clients, usagers et comptes rattachés                    |                |                          |                         |
| Reçues sur legs ou donations                             |                |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés                           | 37             | 37                       |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 1 120          | 1 120                    |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés             |                |                          |                         |
| Divers   | 560 240        | 560 240                  |                         |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                |                          |                         |
| Débiteurs divers   | 10 179         | 10 179                   |                         |
| Charges constatées d'avance                              | 9 039          | 9 039                    |                         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>580 615</b> | <b>580 615</b>           |                         |

| Dettes   | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                         |                           |
|--|----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|  |                | Échéances à moins d'1 an      | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés                       |                |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : |                |                               |                         |                           |
| - A 1 an max. à l'origine                                |                |                               |                         |                           |
| - A plus d'1 an à l'origine                              |                |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes financières diverses                  |                |                               |                         |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 44 665         | 44 665                        |                         |                           |
| Dettes des legs ou donations                             |                |                               |                         |                           |
| Personnel et comptes rattachés                           | 43 815         | 43 815                        |                         |                           |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 31 330         | 31 330                        |                         |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 1 424          | 1 424                         |                         |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                               |                         |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                        | 20 807         | 20 807                        |                         |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                |                               |                         |                           |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                |                               |                         |                           |
| Autres dettes  | 274 168        | 274 168                       |                         |                           |
| Produits constatés d'avance                              |                |                               |                         |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>416 209</b> | <b>416 209</b>                |                         |                           |

## Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer<br>incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Emprunts obligataires convertibles                            |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 14 689           | 21 736           |
| Dettes des legs ou donations                                  |                  |                  |
| Dette fiscales et sociales                                    | 60 960           | 47 269           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               |                  |                  |
| Autres dettes   | 273 711          | 141 724          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>349 360</b>   | <b>210 729</b>   |

| Produits à recevoir<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Créances rattachées à des participations                        |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                       |                  |                  |
| Prêts   |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                              |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                           |                  |                  |
| Créances reçues par legs ou donations                           |                  |                  |
| Autres créances   | 3 500            |                  |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                  |                  |
| Disponibilités  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3 500</b>     |                  |

## Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Produits : - D'exploitation |                  |                  |
| - Financiers                |                  |                  |
| - Exceptionnels             |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                |                  |                  |

| Charges constatées d'avance | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Charges : - D'exploitation  | 9 039            | 12 563           |
| - Financières               |                  |                  |
| - Exceptionnelles           |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>9 039</b>     | <b>12 563</b>    |

## Variation des fonds propres art.431-5

| Variation des fonds propres  | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations  | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|--|-----------------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise                                  | 501 500                     | -47 497                 |                | 47 497                       | 454 003                   |
| Fonds propres avec droit de reprise                                  |                             |                         |                |                              |                           |
| Écarts de réévaluation   |                             |                         |                |                              |                           |
| Réserves   |                             |                         |                |                              |                           |
| - dont réserves des activités sociales et médico sociales            |                             |                         |                |                              |                           |
| Report à nouveau   |                             |                         |                |                              |                           |
| - dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales    |                             |                         |                |                              |                           |
| Excédent ou déficit de l'exercice                                    | -47 497                     | 47 497                  | 901 506        |                              | 901 506                   |
| - dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales |                             |                         |                |                              |                           |
| <b>Situation nette</b>   | <b>454 003</b>              |                         | <b>901 506</b> | <b>47 497</b>                | <b>1 355 510</b>          |
| Dotations consommables   |                             |                         |                |                              |                           |
| Subventions d'investissement   |                             |                         |                |                              |                           |
| Provisions réglementées  |                             |                         |                |                              |                           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>454 003</b>              |                         | <b>901 506</b> | <b>47 497</b>                | <b>1 355 510</b>          |

## Ventilation des ressources d'exploitation

|  |                  |
|--|------------------|
| Subvention Ministère du travail                | 1 765 898        |
| Contributions financières reçues d'autres org. | 579 046          |
| Cotisations sans contrepartie                  | 608              |
| Produits divers de gestion courante            | 6                |
| Concours publics ANRT                          | 18 667           |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>2 364 225</b> |

## Effectif moyen

| Catégories de salariés            | Salariés | En régie |
|-----------------------------------|----------|----------|
| Cadres                            | 1        |          |
| Agents de maîtrise et techniciens |          |          |
| Employés                          | 3        |          |
| Ouvriers                          |          |          |
| Apprentis sous contrat            |          |          |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>4</b> |          |

## Honoraires des commissaires aux comptes

| Type d'honoraires                   | Montant      |
|-------------------------------------|--------------|
| Contrôle légal des comptes          | 6 963        |
| Conseils et prestations de services |              |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>6 963</b> |



Mesdames, Messieurs les adhérents,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 11 juillet 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Entreprise et Droit Social relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 commissaires 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 1<sup>er</sup> janvier 2023 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

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

### **Responsabilité 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'association ou de cesser son activité.

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

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

Il 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.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 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 Signé par Bruno Fourrier  
Le 02/07/24

ID: tx\_kr3e77exVkxx



**MBM CONSEIL**

**Commissaire aux Comptes**

**Bruno FOURRIER**

## ► ANNEXE 13 - LISTE DES ORGANISMES PARITAIRES AUXQUELS PARTICIPE LE MEDEF

Conformément à l'avis du Conseil National de la Comptabilité (CNC) n°2009-08 du 3 septembre 2009 relatif aux modalités d'application de l'article L.2135-2 du code du travail, « l'organisation syndicale tête de périmètre, indique dans l'annexe de ses comptes, la liste des organismes paritaires auxquels elle participe. »

Comme le prévoit la note de présentation de l'avis du CNC n°2009-08 du 3 septembre 2009, la liste ci-dessous comprend les organismes paritaires dont la gestion est assurée également par les représentants des employeurs et des salariés.

Cependant, dans un souci d'exhaustivité, les organismes à gestion paritaire ne répondant pas strictement à la définition ci-dessus (tels que Pôle Emploi, l'Agefiph etc.) figurent également dans cette liste.

\* \* \*

### Formation professionnelle

- AGFPN : Association de Gestion du Fonds Paritaire National
- AKTO
- France Compétences
- Certif Pro/Transitions Pro
- Centre Inffo
- CTI : Commission des Titres d'Ingénieurs
- AGEFICE : Association de gestion et du financement de la formation des chefs d'entreprise
- CNESER : Conseil national de l'enseignement supérieur et de la recherche
- CSE : Conseil supérieur de l'éducation
- INRC : Institut national de la relation client
- Commission consultative nationale IUT
- AFPA : Agence nationale pour la formation professionnelle des adultes
- COET-MOF : Comité d'organisation des expositions du travail et du concours meilleur ouvrier de France
- CPC (11) - Commissions professionnelles consultatives
- WorldSkills France - Comité d'organisation français des Olympiades des métiers

### Emploi

- APEC : Association pour l'emploi des cadres
- UNEDIC : Union nationale interprofessionnelle pour l'emploi dans l'industrie et le commerce
- AGEFIPH : Association pour la gestion du fonds de développement pour l'insertion des personnes handicapées
- France Travail
- Conseil national pour l'emploi
- BIT : Bureau international du travail
- COE : Conseil d'orientation pour l'emploi
- CSP : Conseil supérieur de la prud'homie
- HCE : Haut conseil à l'égalité entre les femmes et les hommes

- HCDS : Haut conseil pour le dialogue social
- CNNCEFP : Commission nationale de la négociation collective, de l'emploi et de la formation professionnelle (et ses sous-commissions)
- CNCPPH : Conseil national consultatif des personnes handicapées

### Protection sociale

- Fédération AGIRC-ARCCO
- CTIP : Centre technique des institutions de prévoyance
- CAT-MP : Commission accidents du travail et maladies professionnelles de la CNAM
- CTN : Commissions techniques nationales
- Eurogip : Groupe de l'institution prévention de la sécurité sociale en Europe : Eurogip
- INRS : Institut national de recherche et de sécurité pour la prévention des accidents du travail et des maladies professionnelles
- URSSAF Caisse Nationale
- CNAM : Caisse nationale d'assurance maladie
- CNAF : Caisse nationale d'allocations familiales
- FSV : Fonds de solidarité vieillesse
- HCAAM : Haut Conseil pour l'avenir de l'Assurance Maladie
- CHSS : Comité d'histoire de la Sécurité Sociale
- CNAV : Caisse nationale d'assurance vieillesse
- ANACT : Agence nationale pour l'amélioration des conditions de travail
- UCANSS : Union des caisses nationales de sécurité sociale
- UNOCAM : Union nationale des organismes d'assurance maladie complémentaire
- GIP-MDS : Groupement d'intérêt public modernisation des déclarations sociales
- CNOCT : Conseil National d'orientation des conditions de travail
- ANSES : Agence nationale de sécurité sanitaire de l'alimentation, de l'environnement et du travail
- Commission des comptes de la Sécurité sociale
- CNNCEFP : Commission nationale de la négociation collective, de l'emploi et de la formation professionnelle
- CNSA : Caisse nationale de solidarité pour l'autonomie
- COR : Conseil d'orientation des retraites
- FRR : Fonds de réserve des retraites
- HCFIPS : Haut conseil pour le financement de la protection sociale
- ANCV : Agence nationale des chèques vacances
- CCSS européen : Comité consultatif pour la santé et la sécurité sur le lieu de travail
- CFE : Caisse des Français de l'étranger
- CNTR : Commission nationale des titres restaurant
- FCAATA : Fonds de cessation anticipée d'activité des travailleurs de l'amiante
- FIVA : Fonds d'indemnisation des victimes de l'amiante
- FIVP : Fonds de gestion des victimes de pesticides
- HCFEA : Haut conseil de la famille de l'enfance et de l'âge
- CNS : Conférence nationale de la santé



- CNB : Conseil national du bruit
- Comité national de prévention et de santé au travail (CNPST)
- Bilbao - Agence européenne pour la santé et sécurité au travail

## Logement

- AFL : Association foncière logement
- APAGL : Association pour l'accès aux garanties locatives
- ALG : Action logement groupe
- ALS : Action logement services
- ALI : Action logement immobilier
- ALF : Action logement formation
- ONV : Opérateur national de vente
- Soli'al
- Foncière de transformation immobilière
- Solendi expansion

- ESH : Entreprises sociale de l'habitat (ESH), filiales du groupe Action logement
- Immobilière 3F
- IDHEAL
- Les Ateliers de l'Institut
- CRAL/CTAL
- Conseil social de l'USH

## Autres

- Comité de la Charte Sociale Paris 2024
- CESE : Conseil économique et social européen
- CNCDH : Commission nationale consultative des droits de l'homme
- Paris 2024 : Comité d'organisation des jeux olympiques et paralympiques
- SOLIDEO : Société de livraison des ouvrages olympiques
- ANS : Agence Nationale du Sport