



ASSOCIATION ARCADIS

9 PLACE CHAPTAL
59100 ROUBAIX

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS AU 31/12/2024



Association ARCADIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS – EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2024

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ARCADIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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.

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 ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

3. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, notamment pour ce qui concerne :

- La correcte comptabilisation des subventions ;
- La correcte application du traitement des charges de personnel.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium




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 Croix, le 03 juillet 2025

SAS HARMONIUM

Commissaire Aux Comptes



Jean-Marc LENGART

Visa pour
authentification
SAS Harmonium



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 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 financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels.

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

Comme précisée 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 votre association.

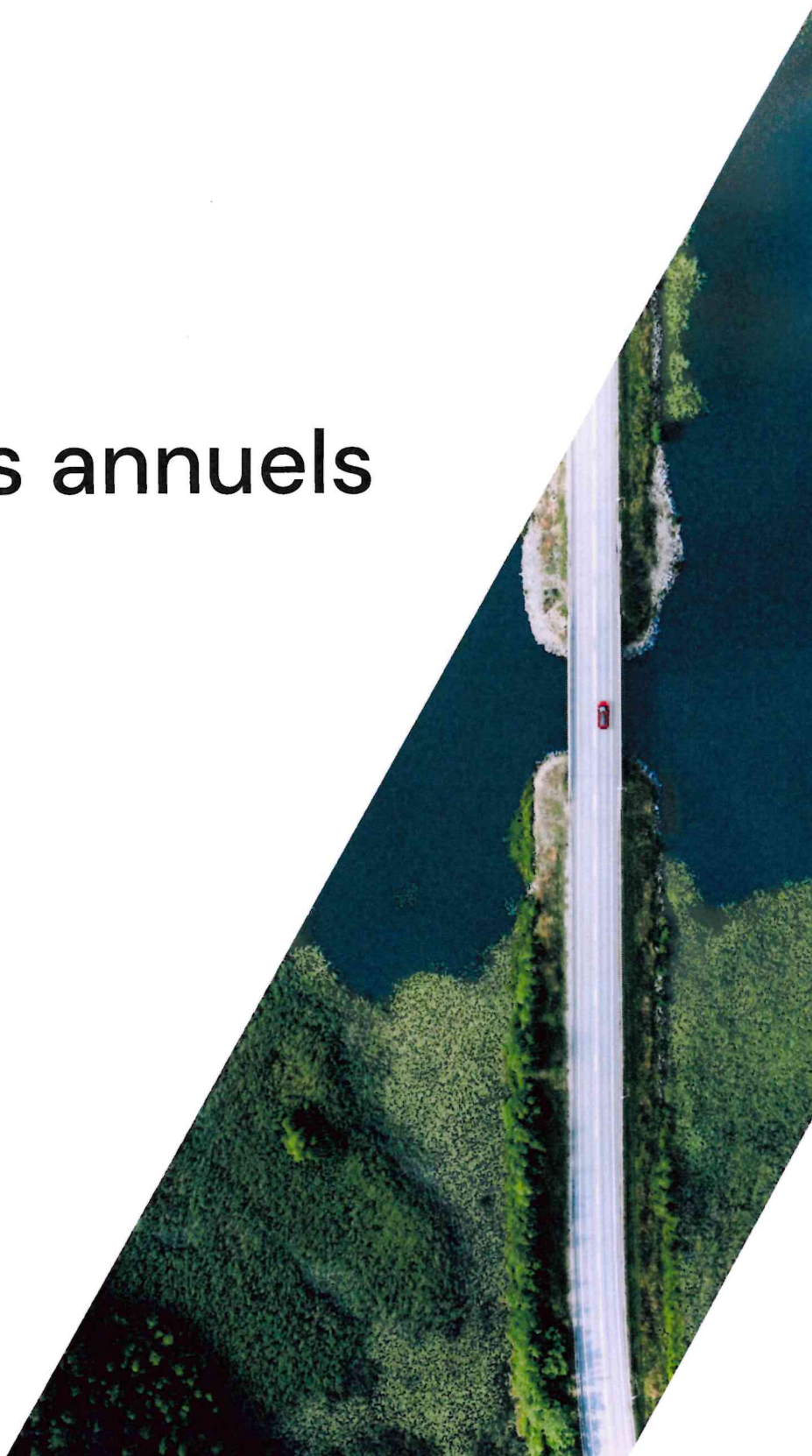


Comptes annuels

ARCADIS

31/12/2024

Ce document contient 29 pages



Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

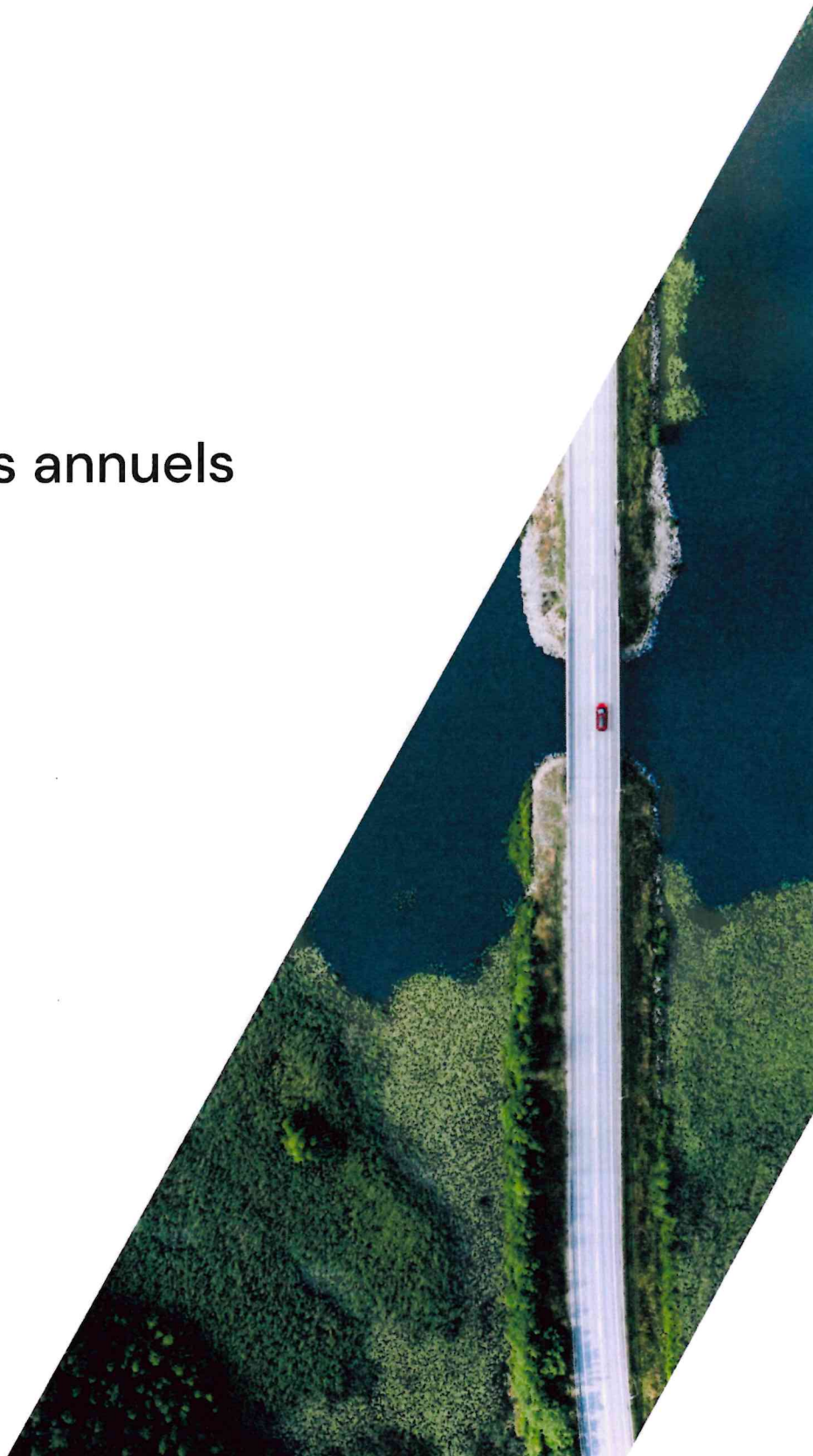
Sommaire

1	Comptes annuels	3
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Annexe aux comptes annuels	8



ARCADIS

Comptes annuels



Page : 3 / 29

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	11 407	9 949	1 458	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	11 407	9 949	1 458	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	22 156		22 156	22 156
Actif circulant	Constructions	1 449 323	758 687	690 636	791 960
	Inst. techniques, mat.out. industriels	410 731	378 603	32 127	21 520
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	25 846		25 846	
	TOTAL	1 908 057	1 137 290	770 767	835 637
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				500
Actif circulant	Autres				
	TOTAL				500
	Total I	1 919 465	1 147 239	772 225	836 137
	Stocks et en cours	43 102	25 861	17 241	19 029
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	196 198	73 098	123 100	113 302
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	375 158		375 158	284 813
	TOTAL	571 356	73 098	498 258	398 116
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement	556 372		556 372	99 263
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	696 057		696 057	1 221 139
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	17 421		17 421	8 149
	TOTAL II	1 884 311	98 959	1 785 352	1 745 698
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	3 803 777	1 246 199	2 557 577	2 581 835
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	1 137 118	1 137 118
	Report à nouveau	-87 601	-35 742
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	34 936	-51 858
	Situation nette (sous-total)	1 084 453	1 049 517
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	462 135	490 009
	Provisions réglementées		
Total I		1 546 588	1 539 527
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	133 401	134 589
Total III		133 401	134 589
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	109 804	116 021
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	157 540	159 561
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	202 601	247 017
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	271 889	253 105
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	135 752	132 012
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		877 587	907 718
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 557 577	2 581 835
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	59 200	24 543
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	898 255	982 889
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 354 666	1 148 054
	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		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	42 829	105 275
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	1 125	9 014
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 356 077	2 269 778
	Achats de marchandises		-12 548
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	850 443	883 319
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	73 946	71 464
	Salaires et traitements	960 811	875 396
	Charges sociales	350 604	299 241
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	109 827	110 807
	Dotations aux provisions	20 761	73 763
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	16 843	57 924
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 383 237	2 359 370
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-27 160	-89 592

Visa pour
authentification
CAS Harmonium

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	16 957	3 877
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	16 957	3 877
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 528	4 967
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	5 528	4 967
2. Résultat financier (III-IV)		11 429	-1 089
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-15 730	-90 682
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	900 58 553	32 673 60 599
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	59 453	93 273
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 468	54 247
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	5 468	54 247
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		53 984	39 025
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		3 317	202
Total des produits (I + III + V)		2 432 488	2 366 928
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 397 552	2 418 787
EXCÉDENT OU DÉFICIT		34 936	-51 858
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Association Arcadis

*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2024*

Table des matières

1	Présentation de l'association et ses activités	4
1.1	Objet social	4
1.2	Nature et périmètre des activités réalisées	4
1.3	Description des moyens mis en œuvre	5
2	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
2.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
2.2	Faits caractéristiques postérieures à la clôture	5
3	Principes et méthodes comptables	5
3.1	Principes généraux	5
3.1.1	Changement de méthode comptable	5
3.1.2	Changements d'estimation	6
3.1.3	Corrections d'erreurs	6
3.2	Dérogations	6
3.3	Principales méthodes comptables	6
4	Informations relatives aux postes du bilan	6
4.1	Actif immobilisé	6
4.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
4.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
4.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	9
4.1.4	Réévaluation	9
4.1.5	Principaux mouvements de l'exercice	10
4.2	Actif circulant	10
4.2.1	Stocks et en cours	10
4.2.2	Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations	10
4.2.3	Précisions sur d'autres créances	11
4.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	11
4.4	Fonds propres	11
4.4.1	Tableau de variation des Fonds propres	11
4.4.2	Écarts de réévaluation	12
4.4.3	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.	12
4.4.4	Subventions d'investissement	12
4.4.5	Autres fonds propres	13
4.5	Fonds reportés et dédiés	13
4.6	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	13
4.7	Provision pour risques et charges	13

4.7.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	13
4.7.2	Provisions pour reversement d'une subvention	14
4.7.3	Provisions pour charges sur legs et donations	14
4.8	Dettes	14
4.8.1	Emprunts et autres dettes assimilés	14
4.8.2	Précisions sur d'autres dettes	14
5	Informations relatives au Compte de résultat	14
5.1	Présentation du résultat	15
5.1.1	Résultat par activité	15
5.1.2	Résultat global	15
5.2	Produits du compte de résultat	16
5.2.1	Cotisations	16
5.2.2	Concours publics et subventions d'exploitation	16
5.2.3	Ressources liées à la générosité du public	17
5.2.4	Contributions financières	17
5.2.5	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17
5.2.6	Utilisations des fonds dédiés	17
5.2.7	Autres produits (d'exploitation)	17
5.3	Résultat Financier	18
5.4	Résultat exceptionnel	18
5.5	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature	18
5.6	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	18
5.6.1	Produits à recevoir	18
5.6.2	Charges à payer	19
5.6.3	Honoraires des commissaires aux comptes	19
5.6.4	Informations relatives au régime fiscal	19
6	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	19
6.1	Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées	20
6.2	Engagement reçu des donateurs	20
6.3	Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)	20
6.4	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	20
6.5	Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat	20
6.6	Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe	20
6.7	Passifs non comptabilisés	20
7	Informations relatives à l'effectif	21

8	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	21
8.1	Engagements financiers donnés et reçus	21
8.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	21
8.3	Autres opérations non inscrites au bilan	21

1 Présentation de l'association et ses activités

1.1 Objet social

L'association (A.R.C.A.D.I.S) Association Roubaissienne de Coordination d'Actions de Développement et d'Insertion Sociale a pour objet d'accueillir des jeunes en formation ou exerçant une activité professionnelle. Les foyers de jeunes travailleurs proposent un hébergement temporaire comportant à la fois des locaux privatifs (meublés ou non) et des locaux communs affectés à la vie collective.

Les bénéficiaires des activités de l'association sont :

- Personnes accueillies : jeunes travailleurs en situation de précarité / demandeurs d'emploi / jeunes en situation de décohabitation ou de mobilité / jeunes en formation sous divers statuts (apprentissage, formation en alternance, formation d'insertion, enseignement technique et professionnel) / jeunes couples / adultes isolés ou familles monoparentales de moins de 30 ans/ étudiants en rupture sociale et familiale.
- Tranches d'âges FJT : entre 16 à 25 ans et sous certaines conditions, entre 25 à 30 ans.

1.2 Nature et périmètre des activités réalisées

Les activités menées par l'association sont les 4 suivantes :

- **Foyer Jeunes Travailleurs** (fonction logement) : Mise à disposition d'un logement, et des pièces communes leur permettant de favoriser leur insertion dans la vie sociale.
- **Foyer Jeunes Travailleurs** : fonction socio-éducative qui comprends
 - Un accueil personnalisé
 - Des activités liées à l'emploi, la formation, le logement, la santé, les loisirs, la culture
 - L'information et l'aide aux jeunes sur les problèmes de la vie quotidienne en vue de leur autonomie
 - La participation des jeunes à la vie collective, aux activités, à l'organisation et à la gestion des instances de fonctionnement
 - L'insertion sociale et professionnelle ; cette aide nécessite la mise en œuvre effective d'un travail en réseau avec des partenaires locaux concernés par la politique du logement des jeunes.
- **Accueil logement temporaire (ALT)** : outil au service du parcours logement des plus précaires et élaboration d'un contrat d'objectif défini avec le jeune au regard de sa situation
- **Atelier Chantier d'insertion (Fibr&Co)** : offre 10 postes à des jeunes ayant la volonté de créer en équipe, travailler le bois, s'insérer dans la vie professionnelle. Créer à partir de déchet une gamme de mobilier et objet design "de qualité", la réutilisation et la

réparation d'objets de mobiliers usagés (économie circulaire). L'association délivre un CQP : "Certificat de Qualification Professionnelle en menuiserie".

1.3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites sont :

- Financements publics : Etat, région, département, ville et CAF
- Participations des jeunes
- Ressources humaines : recrutement d'une chargée d'études et de développement et d'un comptable

2 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

2.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- Réalisation de travaux pour la création d'un nouveau foyer de jeunes travailleurs dont l'ouverture est prévue en 2025.

2.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

3 Principes et méthodes comptables

3.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

3.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

3.1.2 *Changements d'estimation*

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

3.1.3 *Corrections d'erreurs*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

3.2 *Dérogations*

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

3.3 *Principales méthodes comptables*

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent la méthode « de référence » par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;

Les comptes présentés appliquent aucune des méthodes « optionnelles » parmi celles proposées par le règlement 2014-03.

4 *Informations relatives aux postes du bilan*

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

4.1 *Actif immobilisé*

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 4.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brute début	Augmentations	Diminutions (C)		Valeur brute fin
		(A)	(B)	Sorties	Virements	(D)
Immobilisations incorporelles	Logiciels	9 648 €	1 760 €			11 408 €
	Total I	9 648 €	1 760 €	0 €	0 €	11 408 €
Immobilisations corporelles	Terrains	22 157 €				22 157 €
	Constructions	1 449 323 €				1 449 323 €
	Install. Tech., mat., outillage	328 383 €	17 910 €			346 293 €
	Install. générales, ag. Am. Divers	11 554 €				11 554 €
	Matériel de transport	25 236 €				25 236 €
	Mat bur., informatique, mobilier	26 749 €	899 €			27 648 €
	Immobilisations en cours	0 €	25 847 €			25 847 €
	Total II	1 863 403 €	44 655 €	0 €	0 €	1 908 058 €
Immobilisations financières	Prêt	500 €	0 €	500 €		0 €
	Total III	500 €	0 €	500 €	0 €	0 €
Total général		1 873 550 €	46 415 €	500 €	0 €	1 919 466 €

4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

4.1.2.1 Amortissements des immobilisations incorporelles

	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Logiciels	9 648 €	301 €		9 949 €
Total	9 648 €	301 €	0 €	9 949 €

4.1.2.2 Amortissements des immobilisations corporelles

	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Constructions	657 363 €	101 324 €	0 €	758 687 €
Install. tech. mat. Outillage	312 448 €	6 052 €	0 €	318 500 €
Install. générales, ag. Am. Divers	10 752 €	472 €	0 €	11 224 €
Matériel de transport	23 703 €	500 €	0 €	24 203 €
Mat bur., informatique, mobilier	23 498 €	1 179 €	0 €	24 677 €
Total	1 027 765 €	109 526 €	0 €	1 137 291 €

4.1.2.3 Modalités d'amortissements

	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	1 an
Constructions	Linéaire	De 10 ans à 25 ans
Install. techniques	Linéaire	De 5 ans à 25 ans
Install. générales	Linéaire	10 et 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	De 3 ans à 15 ans

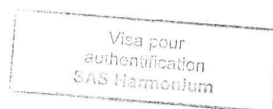
4.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

4.1.3.1 Amortissements et dépréciations – État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	9 648 €	301 €				9 949 €
Corporelles	1 027 765 €	109 526 €				1 137 291 €
TOTAL	1 037 413 €	109 827 €		0 €		1 147 240 €

4.1.4 Réévaluation

Non applicable.



4.1.5 Principaux mouvements de l'exercice

En 2024, les principales acquisitions sont :

- Une dégauchisseuse pour 12 439 € ;
- Du matériel de bricolage pour 5 470 € ;

Il n'y a pas eu de sorties en 2024.

4.2 Actif circulant

4.2.1 Stocks et en cours

Le stock des produits finis à la fin d'exercice pour les deux établissements est valorisé à 43 103 €. Celui-ci fait l'objet d'une dépréciation à hauteur de 25 862 €.

4.2.2 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

ETAT DES CREANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	0 €	0 €	
	Autres immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances clients et comptes rattachés	196 199 €	196 199 €	
	Autres créances clients	0 €		
	Personnel et comptes rattachés	1 815 €	1 815 €	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 625 €	3 625 €	
	Etat et autres collectivités publiques	266 600 €	266 600 €	
	Débiteurs divers	103 119 €	103 119 €	
Charges constatées d'avance		17 422 €	17 422 €	
TOTAUX		588 779 €	588 779 €	0 €

4.2.2.1 Créances reçues par legs ou donations

Non applicable.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

4.2.2.2 Dépréciations

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les provisions pour dépréciations sont calculées individuellement compte tenu des risques de non-recouvrements encourus.

Ainsi les créances douteuses ont été dépréciées pour 73 098 €.

4.2.3 Précisions sur d'autres créances

4.2.3.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 17 422 € et sont relatives à des charges d'exploitation.

4.3 Tableau des dépréciations de l'Actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	28 544 €	0 €	2 683 €	25 862 €
Créances	67 211 €	20 648 €	14 761 €	73 098 €
Subventions	0 €	0 €	0 €	0 €
Total	95 755 €	20 648 €	17 444 €	98 960 €

4.4 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel sur celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

4.4.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	0 €				0 €
Fonds propres avec droit de reprise	0 €				0 €
Ecart de réévaluation	0 €				0 €
Réserves	1 137 118 €				1 137 118 €
Report à nouveau	-35 742 €	-51 858 €			-87 600 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-51 858 €	51 858 €	34 936 €		34 936 €
Situation nette	1 049 518 €	0 €	34 936 €	0 €	1 084 454 €
Fonds propres consommables	0 €				0 €
Subventions d'investissement	490 009 €		30 678 €	58 553 €	462 134 €
Provisions réglementées	0 €				0 €
TOTAL	1 539 527 €	0 €	65 614 €	58 553 €	1 546 588 €

4.4.2 Écart de réévaluation

Non applicable.

4.4.3 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.

4.4.3.1 Réserves statutaires et contractuelles

Non applicable.

4.4.3.2 Autres réserves

Les autres réserves s'élèvent à 1 137 118 € et se répartissent comme suit :

- Réserves pour projet associatif : 853 081 €
- Réserves d'investissement : 100 000 €
- Réserves de trésorerie : 184 037 €

4.4.4 Subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Subventions d'investissement	839 581 €	30 678 €	40 500 €	829 760 €
Subventions d'investissement inscrites au résultat	-349 571 €	58 552 €	40 500 €	-367 624 €
Montant net en fonds propres	490 010 €	89 231 €	81 000 €	462 136 €

4.4.5 Autres fonds propres

Non applicable.

4.5 Fonds reportés et dédiés

Non applicable.

4.6 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

La provision pour charges est relative aux indemnités de retraite.

Nature des réserves et provisions	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	134 590 €		113 €	1 301 €	133 401 €
TOTAL	134 590 €	0 €	113 €	1 301 €	133 401 €

4.7 Provision pour risques et charges

4.7.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Affectation du résultat	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	133 401 €			133 401 €
TOTAL	133 401 €	0 €	0 €	133 401 €

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation financière annuel : 3,42%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de charges sociales : 40,00%
- Table de mortalité 2016-2018
- Taux de turnover par tranche d'âge : 7% pour la tranche d'âge 20 / 29 ans ; 4% pour 30 / 39 ans et 1% pour 40 / 49 ans et 2% à partir de 50 ans

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

© RYDGE Conseil

4.7.2 Provisions pour reversement d'une subvention

Non applicable.

4.7.3 Provisions pour charges sur legs et donations

Non applicable.

4.8 Dettes

4.8.1 Emprunts et autres dettes assimilés

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine				
- A + d'1 à l'origine	109 805 €	6 256 €	25 440 €	78 108 €
Emprunts et dettes financières divers	157 540 €	48 952 €	9 833 €	98 755 €
Fournisseurs et comptes rattachés	202 601 €	202 601 €		
Personnel et comptes rattachés	112 906 €	112 906 €		
Sécurité sociale et autres organismes	118 544 €	118 544 €		
Etat et autres collectivités publiques	24 780 €	24 780 €		
Autres impôts et taxes	15 659 €	15 659 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0 €	0 €		
Autres dettes	135 752 €	135 752 €		
Produits constatés d'avance	0 €	0 €		
TOTAL	877 587 €	665 451 €	35 273 €	176 863 €

4.8.2 Précisions sur d'autres dettes

4.8.2.1 Produits constatés d'avance

Non applicable.

4.8.2.2 Subventions à reverser

Non applicable.

5 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

Votre pour
attestation
de l'harmonisation

© RYDGE Conseil

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

5.1 *Présentation du résultat*

5.1.1 *Résultat par activité*

Ventilation du résultat	Exercice 2024	Exercice 2023
FJT	759 €	-20 408 €
ACI	34 177 €	-31 450 €
Résultat de l'exercice	34 936 €	-51 858 €

5.1.2 *Résultat global*

Ventilation du résultat	Exercice 2024	Exercice 2023
Résultat d'exploitation	-27 160 €	-89 592 €
Résultat financier	11 429 €	-1 090 €
Résultat Exceptionnel	53 985 €	39 026 €
Impôt sur les bénéfices	-3 318 €	202 €
Résultat de l'exercice	34 936 €	-51 858 €
Résultat en gestion libre	34 936 €	-51 858 €
Résultat sous gestion contrôlée	0 €	0 €
Résultat de l'exercice	34 936 €	-51 858 €

5.2 Produits du compte de résultat

Ventilation des produits	Exercice 2024	Exercice 2023
Vente de biens	59 201 €	24 543 €
Prestations de services	898 256 €	982 890 €
Subvention d'exploitation	1 354 666 €	1 148 054 €
Mécénat	0 €	0 €
Reprise sur Amortissements, dépréciations et transfert de charges	42 829 €	105 276 €
Autres produits	1 126 €	9 015 €
Produits de l'exercice	2 356 078 €	2 269 778 €

5.2.1 Cotisations

5.2.1.1 Cotisations sans contrepartie

Non applicable.

5.2.1.2 Cotisations avec contrepartie

Non applicable.

5.2.2 Concours publics et subventions d'exploitation

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges ».

Nature du concours ou la subvention	Union Européenne	Etat	Région	Département	Ville
Concours publics					
Subvention d'exploitation	27 600 €	770 235 €	60 000 €	471 000 €	25 831 €

5.2.3 *Ressources liées à la générosité du public*

5.2.3.1 *Dons manuels (dont abandon de frais par les bénévoles)*

Non applicable.

5.2.3.2 *Mécénats*

Non applicable.

5.2.4 *Contributions financières*

Non applicable.

5.2.5 *Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges*

Le poste « reprises » est relatif à la reprise des créances clients douteux pour un montant de 14 761 €.

Les transferts de charges sont relatifs aux remboursements de formations pour un montant de 21 733 €.

5.2.6 *Utilisations des fonds dédiés*

Non applicable.

5.2.7 *Autres produits (d'exploitation)*

Les autres produits sont relatifs aux recettes de la machine à laver pour 5 422 €, aux produits divers de gestion courante pour 175 € et à la variation de stock de produits finis pour -4 471 €.

5.3 *Résultat Financier*

Le résultat financier est composé de produits financiers relatifs aux intérêts du Livret Partenaire, Livret Bleu, Livret Sociétaire et des Parts CMNE pour un montant total de 16 958 € et des charges financières relatives aux intérêts d'emprunts pour un montant de 5 529 €.

5.4 *Résultat exceptionnel*

- Produits sur opération en capital : ce sont les quote-part de subvention virée au résultat pour 58 553 €.
- Charges exceptionnelles sur opération de gestion pour 5 468 € correspondant notamment à des pertes sur subventions sur exercices antérieurs pour 4 911 €.

5.5 *Contributions et charges des contributions, volontaires en nature*

Non applicable.

5.6 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

5.6.1 *Produits à recevoir*

Libellés	Montant
INTERETS COURUS	
Valeurs mobilières de placement	2 123 €
Disponibilités	0 €
AUTRES PRODUITS	
Produits non facturés	360 €
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	0 €
Personnel et organismes sociaux	1 713 €
Etat produits à recevoir	24 423 €
Divers	29 602 €
TOTAL	58 221 €

5.6.2 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	97 833 €
Charges sociales	51 090 €
INTERETS COURUS	0 €
Emprunts et dettes assimilées	2 739 €
AUTRES CHARGES	0 €
Factures à recevoir	107 174 €
Personnel et organismes sociaux	0 €
Sécurité sociale	0 €
Autres charges fiscales	5 800 €
Divers	76 957 €
TOTAL	341 593 €

5.6.3 Honoraires des commissaires aux comptes

Libellés	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	13 437 €
Au titre de missions complémentaires	0 €
TOTAL	13 437 €

5.6.4 Informations relatives au régime fiscal

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé en charge est relatif à l'impôt sur les produits financiers des organismes sans but lucratif.

6 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

6.1 Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées

Non applicable.

6.2 Engagement reçu des donateurs

Non applicable.

6.3 Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)

Non applicable.

6.4 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas fournie car elle aboutirait à faire état de rémunérations individualisées.

6.5 Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat

Non applicable.

6.6 Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe

Non applicable.

6.7 Passifs non comptabilisés

Non applicable.

7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif à la clôture de l'exercice se décompose ainsi, par catégorie :

Libellés	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadre	4	
Non Cadre	39	
TOTAL	43	

8 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

8.1 Engagements financiers donnés et reçus

Non applicable.

8.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

Non applicable.

8.3 Autres opérations non inscrites au bilan

Non applicable.

