

## Emerson Audit

Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris  
27 rue de Berri - 75008 Paris  
418 009 726 R.C.S. Paris

**COS DU CNFPT**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Association loi 1901  
Siège social : 80 rue de Reuilly  
75012 PARIS

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

À l'assemblée générale du COS du CNFPT,

### **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 COS DU CNFPT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

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

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes 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 moral et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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 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.

### **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 l'association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 23 mai 2025

**Emerson Audit**



Gabriel de VILLEPIN  
Commissaire aux comptes inscrit  
Membre de la compagnie de Paris

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros     |  | 31/12/2024       |                   |                  | 31/12/2023       |
|---------------------------|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                           |  | Brut             | Amort. et Dépréc. | Net              | Net              |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                  |                   |                  |                  |
|                           | Frais d'établissement  |                  |                   |                  |                  |
|                           | Frais de recherche et de développement                         |                  |                   |                  |                  |
|                           | Donations temporaires d'usufruit                               |                  |                   |                  |                  |
|                           | Concessions brevets droits similaires                          | 116 624          | 116 624           |                  |                  |
|                           | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                  |                   |                  |                  |
|                           | Immobilisations incorporelles en cours                         |                  |                   |                  |                  |
|                           | Avances et acomptes  |                  |                   |                  |                  |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                  |                   |                  |                  |
|                           | Terrains   | 8 149            |                   | 8 149            | 8 149            |
| ACTIF CIRCULANT           | Constructions  | 129 861          | 99 818            | 30 043           | 37 528           |
|                           | Installations techniques,mat. et outillage indus.              |                  |                   |                  |                  |
|                           | Autres immobilisations corporelles                             | 24 219           | 24 219            |                  |                  |
|                           | Immobilisations corporelles en cours                           |                  |                   |                  |                  |
|                           | Avances et acomptes  |                  |                   |                  |                  |
|                           | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                  |                   |                  |                  |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                  |                   |                  |                  |
|                           | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                  |                   |                  |                  |
|                           | Autres participations  |                  |                   |                  |                  |
|                           | Créances rattachées à des participations                       |                  |                   |                  |                  |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres titres immobilisés                                      |                  |                   |                  |                  |
|                           | Prêts  | 173 642          |                   | 173 642          | 6 377            |
|                           | Autres immobilisations financières                             |                  |                   |                  | 132 224          |
|                           | <b>TOTAL (I)</b>   | <b>452 495</b>   | <b>240 662</b>    | <b>211 834</b>   | <b>184 278</b>   |
|                           | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                  |                   |                  |                  |
|                           | Matières premières, approvisionnements                         |                  |                   |                  |                  |
|                           | En-cours de production de biens                                |                  |                   |                  |                  |
|                           | En-cours de production de services                             |                  |                   |                  |                  |
|                           | Produits intermédiaires et finis                               |                  |                   |                  |                  |
|                           | Marchandises   |                  |                   |                  |                  |
| COMPTES DE REGULARISATION | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                |                  |                   |                  |                  |
|                           | <b>CREANCES (3)</b>  |                  |                   |                  |                  |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 |                  |                   |                  |                  |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                          |                  |                   |                  |                  |
|                           | Autres créances  | 16 568           |                   | 16 568           | 54 320           |
|                           | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                  |                   |                  |                  |
|                           | <b>DISPONIBILITES</b>  | 1 767 652        |                   | 1 767 652        | 1 936 136        |
|                           | Charges constatées d'avance                                    | 112 472          |                   | 112 472          | 46 209           |
|                           | <b>TOTAL (II)</b>  | <b>1 896 692</b> |                   | <b>1 896 692</b> | <b>2 036 666</b> |
|                           | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )                    |                  |                   |                  |                  |
| TOTAL ACTIF (I à V)       | Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |                  |                   |                  |                  |
|                           | Ecarts de conversion actif ( V )                               |                  |                   |                  |                  |
|                           | <b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>                                     | <b>2 349 187</b> | <b>240 662</b>    | <b>2 108 525</b> | <b>2 220 944</b> |
| (1) dont droit au bail    |  |                  |                   |                  |                  |
| (2) dont à moins d'un an  |  |                  |                   | 173 642          | 138 601          |
| (3) dont à plus d'un an   |  |                  |                   |                  |                  |

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

|  |  | 31/12/2024   | 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                                  |              |              |
|  | Ecarts de réévaluation   |              |              |
|  | Réserves   |              |              |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                         | 670 803      | 655 519      |
|  | Réserves pour projet de l'entité                               |              |              |
|  | Autres   |              |              |
|  | Report à nouveau   | 882 060      | 1 154 119    |
|  | Excédent ou déficit de l'exercice                              | (227 252)    | (272 059)    |
|  | Total des fonds propres (situation nette)                      | 1 325 611    | 1 537 579    |
|  | Fonds propres consommables                                     |              |              |
|  | Subventions d'investissement                                   |              |              |
|  | Provisions réglementées  |              |              |
|  | Total des autres fonds propres                                 |              |              |
|  | Total des fonds propres  | 1 325 611    | 1 537 579    |
| Fonds reportés et dédiés   | Fonds reportés liés aux legs ou donations                      |              |              |
|  | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                    |              |              |
|  | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes |              |              |
|  | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public    |              |              |
|  | Total des fonds reportés et dédiés                             |              |              |
| Provisions   | Provisions pour risques  |              |              |
|  | Provisions pour charges  |              |              |
|  | Total des provisions   |              |              |
| DETTES (1)   | DETTES FINANCIERES   |              |              |
|  | Emprunts obligataires convertibles                             |              |              |
|  | Autres emprunts obligataires                                   |              |              |
|  | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)        |              | 1 189        |
|  | Emprunts et dettes financières divers                          |              |              |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours               |              |              |
|  | DETTES D'EXPLOITATION  |              |              |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                       |              |              |
|  | Dettes des legs ou donations                                   |              |              |
|  | Dettes fiscales et sociales                                    | 8 401        | 8 507        |
|  | DETTES DIVERSES  |              |              |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                | 183 156      | 113 662      |
|  | Autres dettes  |              |              |
|  | Produits constatés d'avance                                    | 591 358      | 560 008      |
|  | Total des dettes   | 782 915      | 683 365      |
|  | Ecarts de conversion passif                                    |              |              |
| TOTAL PASSIF   |  | 2 108 525    | 2 220 944    |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   |  | (227 251,97) | (272 058,83) |
| (1) Dont à moins d'un an   |  | 782 915      | 683 365      |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |  |              | 1 189        |

Compte de Résultat 1/2

| Etat exprimé en euros             |   | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
|                                   |   | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION           | Cotisations   |            |            |
|                                   | Vente de biens et services  |            |            |
|                                   | Ventes de biens   | 15 848     | 15 258     |
|                                   | dont ventes de dons en nature   |            |            |
|                                   | Ventes de prestations de service  | 682 671    | 611 935    |
|                                   | dont parrainages  | 5 214      | 4 100      |
|                                   | Produits de tiers financeurs  |            |            |
|                                   | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 851 621  | 1 816 569  |
|                                   | 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   |            |            |
|                                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 1 462      | 4 330      |
|                                   | Utilisations des fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres produits   | 169        | 970        |
| Total des produits d'exploitation |   | 2 551 772  | 2 449 062  |
| CHARGES D'EXPLOITATION            | Achats de marchandises  |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Achats de matières et autres approvisionnements                                 |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Autres achats et charges externes   | 1 870 271  | 1 823 272  |
|                                   | Aides financières   |            |            |
|                                   | Impôts, taxes et versements assimilés   | 1 476      |            |
|                                   | Salaires et traitements   | 30 961     | 31 762     |
|                                   | Charges sociales  | 877 602    | 862 710    |
|                                   | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 7 486      | 9 910      |
|                                   | Dotation aux provisions   |            |            |
|                                   | Reports en fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres charges  | 2 093      | 1 951      |
| Total des charges d'exploitation  |   | 2 789 888  | 2 729 605  |
| RESULTAT D'EXPLOITATION           |   | (238 116)  | (280 543)  |

Compte de Résultat 2/2

| Etat exprimé en euros                           |   | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|---|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION                         |   | (238 116)  | (280 543)  |
| PRODUITS FINANCIERS                             | De participation  |            |            |
|   | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |            |            |
|   | Autres intérêts et produits assimilés                             | 15 638     | 16 318     |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |            |
|   | Différences positives de change                                   |            |            |
|   | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |            |            |
|   | Total des produits financiers                                     | 15 638     | 16 318     |
| CHARGES FINANCIERES                             | 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    |            |            |
|   | Total des charges financières                                     |            |            |
| RESULTAT FINANCIER                              |   | 15 638     | 16 318     |
| RESULTAT COURANT avant impôts                   |   | (222 478)  | (264 225)  |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                          | Sur opérations de gestion   |            |            |
|   | Sur opérations en capital   |            |            |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |            |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                         | Sur opérations de gestion   | 1 462      | 4 330      |
|   | Sur opérations en capital   |            |            |
|   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |            |
|   | Total des charges exceptionnelles                                 | 1 462      | 4 330      |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL                           |   | (1 462)    | (4 330)    |
| Participation des salariés aux résultats        |   |            |            |
| Impôts sur les bénéfices                        |   | 3 312      | 3 504      |
| TOTAL DES PRODUITS                              |   | 2 567 410  | 2 465 380  |
| TOTAL DES CHARGES                               |   | 2 794 662  | 2 737 439  |
| EXCEDENT ou DEFICIT                             |   | (227 252)  | (272 059)  |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE             |   |            |            |
| Dons en nature                                  |   | 57 747     | 63 857     |
| Prestations en nature                           |   | 156 495    | 134 577    |
| Bénévolat                                       |   |            |            |
| TOTAL   |   | 214 242    | 198 434    |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |   |            |            |
| Secours en nature                               |   |            |            |
| Mise à disposition gratuite de biens            |   | 57 747     | 63 857     |
| Prestations                                     |   | 156 495    | 134 577    |
| Personnel bénévole                              |   |            |            |
| TOTAL   |   | 214 242    | 198 434    |



# Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **2 108 525** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **2 567 410** euros
  - un total charges de **2 794 662** euros
  - dégage un résultat de **-227 252** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2024**
- finit le **31/12/2024**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **COS du CNFPT** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission d'**une procédure convenue** qui lui a été confiée.

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Principes et conventions générales

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

règlement ANC N° 2014-03 et du règlement ANC N° 2018-06 consolidé du 5 décembre 2018 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.

### **Immobilisations financières**

Les immobilisations financières sont composées de prêts d'un montant de 1000€ à 6000€, par tranches de 500€ remboursables en 12, 18, 24, 30, 36 ou 48 mensualités.

Ces prêts donnent lieu à des produits de l'ordre d'un taux progressif de 2 % par an calculés sur la somme totale empruntée et répartis sur la durée globale de remboursement.

Ces produits servent à couvrir le montant des frais de gestion liés au remboursement des prêts (notamment les frais de prélèvements bancaires...).

Sur l'avis d'un travailleur social, certains prêts liés à une raison de santé ou à un « prêt social » ne donnent pas lieu à perception de frais de gestion.

Une provision pour dépréciation est réalisée dès lors que 3 incidents de règlements successifs sont constatés.

Des taux de provision pour dépréciation sont appliqués dans le respect des règles comptables et légales dans ce domaine, selon 4 critères :

- Arrêt de règlement du prêt : 100%
- Incidents de règlement nombreux et réguliers : 75%
- 1 sur 2 règlements de solde par incident de prélèvement : 50%
- Quelques incidents de paiement faisant apparaître une situation fragile : 25%

Le COS depuis le 22/12/2011 fait appel à un organisme de recouvrement de créance afin de s'assurer du déploiement de toutes les actions nécessaires à la récupération de sommes dues par les débiteurs.

Depuis 2017 le COS fait appel à un huissier de justice dans le cadre du recouvrement des créances.

Depuis juillet 2024, les prêts sont gérés par le logiciel Henley et apparaissent pas conséquent en tant que prêts à l'actif du bilan. Afin d'uniformiser la présentation, il a été fait le choix de reclasser les prêts non gérés par le logiciel Henley afin qu'ils apparaissent en tant que prêts et non pas en tant qu'immobilisations financières à l'actif du bilan.

# Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

## INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES

### Présentation des activités de l'association

Le COS du CNFPT est une association sans but lucratif, animée d'un esprit de solidarité et de convivialité, poursuit bénévolement au service de ses seuls membres adhérents, plusieurs objectifs et buts ainsi définis :

- Participer, sous toutes les formes autorisées par la loi, à la vie sociale du CNFPT ;
- Organiser et assurer la gestion de l'action sociale, culturelle, sportive et de loisirs des membres adhérents du COS du CNFPT. L'action sociale, d'ordre collectif ou individuel, vise à améliorer les conditions de vie des agents publics et de leur famille ou ayants-droits, notamment dans les domaines de la restauration, du logement, de l'enfance et des loisirs, ainsi qu'à les aider à faire face à des situations difficiles ;
- Entreprendre et développer des activités culturelles, de loisirs et touristiques destinées aux membres adhérents du COS du CNFPT ainsi qu'à leur famille ou ayants-droits ainsi qu'aux seuls retraités du CNFPT, mais également au personnel employé par l'association.

L'association, personne morale, indépendante, présente et préserve un caractère apolitique et aconfessionnel ainsi qu'une stricte neutralité syndicale, s'interdisant de se livrer à des activités d'ordre politique, syndical et confessionnel.

### Contributions volontaires en nature

La mise à disposition des locaux a été évaluée par la direction du CNFPT.

Concernant la valorisation du temps des administrateurs et des correspondant locaux, la méthode retenue est :

- Pour le président : 3 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures;
- Pour les vice-présidents, trésorier et secrétaire : 2 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures;
- Pour les autres administrateurs : 1 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures;
- Pour les correspondants locaux : 1 fois le SMIC horaire brut multiplié par le nombre d'heures.

Immobilisations

| Etat exprimé en euros                                      |  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2024 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|  |  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|  |  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES  | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres   | 116 624                               |                          |              |             |          | 116 624                            |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 116 624                               |                          |              |             |          | 116 624                            |
| CORPORELLES  | Terrains   | 8 149                                 |                          |              |             |          | 8 149                              |
|  | Constructions sur sol propre                     | 129 861                               |                          |              |             |          | 129 861                            |
|  | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | instal. agencet aménagement                      |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Instal., agencement, aménagement divers          |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Matériel de transport                            |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 24 219                                |                          |              |             |          | 24 219                             |
|  | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Immobilisations corporelles en cours             |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| Avances et acomptes  |  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                | 162 229                               |                          |              |             |          | 162 229                            |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence           |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres participations                            |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Autres titres immobilisés                        |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|  | Prêts et autres immobilisations financières      | 140 063                               |                          | 33 579       |             |          | 173 642                            |
|  | TOTAL IMMOBILISATION S FINANCIERES               | 140 063                               |                          | 33 579       |             |          | 173 642                            |
| TOTAL  |  | 418 916                               |                          | 33 579       |             |          | 452 495                            |

Amortissements

Etat exprimé en euros

|               |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2024 |
|---------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|               |  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |             |                                    |
|               | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres   | 116 624                               |                          |             | 116 624                            |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 116 624                               |                          |             | 116 624                            |
| CORPORELLES   | Terrains   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Constructions sur sol propre                     | 92 333                                | 7 486                    |             | 99 818                             |
|               | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|               | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres instal., agencement, aménagement divers   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Matériel de transport                            |                                       |                          |             |                                    |
|               | Matériel de bureau, mobilier                     | 24 219                                |                          |             | 24 219                             |
|               | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |             |                                    |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                | 116 552                               | 7 486                    |             | 124 038                            |
| TOTAL         |  | 233 176                               | 7 486                    |             | 240 662                            |

Provisions

| Etat exprimé en euros   |  | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2024 |
|---|--|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES  | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                |               |             |            |
|   | Provisions pour investissement   |                |               |             |            |
|   | Provisions pour hausse des prix  |                |               |             |            |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                |               |             |            |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                |               |             |            |
|   | Provisions autres  |                |               |             |            |
|   | PROVISIONS REGLEMEENTEES   |                |               |             |            |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | Pour litiges   |                |               |             |            |
|   | Pour garanties données aux clients   |                |               |             |            |
|   | Pour pertes sur marchés à terme  |                |               |             |            |
|   | Pour amendes et pénalités  |                |               |             |            |
|   | Pour pertes de change  |                |               |             |            |
|   | Pour pensions et obligations similaires  |                |               |             |            |
|   | Pour impôts  |                |               |             |            |
|   | Pour renouvellement des immobilisations  |                |               |             |            |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                |               |             |            |
|   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |                |               |             |            |
|   | Autres   |                |               |             |            |
|   | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES   |                |               |             |            |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  | Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"><li>incorporelles</li><li>corporelles</li><li>legs ou donations</li><li>des titres mis en équivalence</li><li>titres de participation</li><li>autres immo. financières</li></ul> | 1 462          |               | 1 462       |            |
|   | Sur stocks et en-cours   |                |               |             |            |
|   | Sur comptes clients, usagers   |                |               |             |            |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations  |                |               |             |            |
|   | Autres   |                |               |             |            |
|   | PROVISIONS POUR DEPRECIATION   | 1 462          |               | 1 462       |            |
| TOTAL GENERAL   |  | 1 462          |               | 1 462       |            |
| Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none"><li>- d'exploitation</li><li>- financières</li><li>- exceptionnelles</li></ul>       |  |                |               | 1 462       |            |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |  |                |               |             |            |

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2024

1 an au plus

plus d'1 an

|          |   |         |         |  |
|----------|---|---------|---------|--|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations                      |         |         |  |
|          | Prêts   | 173 642 | 173 642 |  |
|          | Autres immobilisations financières                            |         |         |  |
|          | Clients, usagers douteux ou litigieux                         |         |         |  |
|          | Autres créances clients, usagers                              |         |         |  |
|          | Créances représentatives des titres prêtés                    |         |         |  |
|          | Personnel et comptes rattachés                                |         |         |  |
|          | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                 | 1 515   | 1 515   |  |
|          | Impôts sur les bénéfices                                      |         |         |  |
|          | Taxes sur la valeur ajoutée                                   |         |         |  |
|          | Autres impôts, taxes versements assimilés                     |         |         |  |
|          | Divers  |         |         |  |
|          | Confédération, fédération, union, entités affiliées           |         |         |  |
|          | Créances reçues par legs ou donations                         |         |         |  |
|          | Débiteurs divers  | 15 053  | 15 053  |  |
|          | Charges constatées d'avance                                   | 112 472 | 112 472 |  |
|          | TOTAL DES CREANCES  | 302 682 | 302 682 |  |
|          | Prêts accordés en cours d'exercice                            | 165 804 |         |  |
|          | Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |         |         |  |
|          | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |         |         |  |

31/12/2024

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

|        |   |         |         |  |  |
|--------|---|---------|---------|--|--|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles                    |         |         |  |  |
|        | Autres emprunts obligataires                          |         |         |  |  |
|        | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |         |         |  |  |
|        | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |         |         |  |  |
|        | Emprunts et dettes financières divers                 |         |         |  |  |
|        | Fournisseurs et comptes rattachés                     |         |         |  |  |
|        | Dettes des legs ou donations                          |         |         |  |  |
|        | Personnel et comptes rattachés                        | 3 009   | 3 009   |  |  |
|        | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 2 027   | 2 027   |  |  |
|        | Impôts sur les bénéfices                              | 3 312   | 3 312   |  |  |
|        | Taxes sur la valeur ajoutée                           |         |         |  |  |
|        | Obligations cautionnées                               |         |         |  |  |
|        | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 53      | 53      |  |  |
|        | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |         |         |  |  |
|        | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |         |         |  |  |
|        | Autres dettes   | 183 156 | 183 156 |  |  |
|        | Dette représentative de titres empruntés              |         |         |  |  |
|        | Produits constatés d'avance                           | 591 358 | 591 358 |  |  |
|        | TOTAL DES DETTES                                      | 782 915 | 782 915 |  |  |
|        | Emprunts souscrits en cours d'exercice                |         |         |  |  |
|        | Emprunts remboursés en cours d'exercice               |         |         |  |  |
|        | Emprunts dettes associés (personnes physiques)        |         |         |  |  |

| Etat exprimé en euros                  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation  | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2024 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       | 655 519                             | 15 284                         |               |                               | 670 803                             |
| Autres réserves                        |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | 1 154 119                           | (287 343)                      | 15 284        |                               | 882 060                             |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | (272 059)                           | 272 059                        |               | 227 252                       | (227 252)                           |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>1 537 579</b>                    |                                | <b>15 284</b> | <b>227 252</b>                | <b>1 325 611</b>                    |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |               |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>1 537 579</b>                    |                                | <b>15 284</b> | <b>227 252</b>                | <b>1 325 611</b>                    |



Charges à payer (avec détail)

| Etat exprimé en euros                                  | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variations | %      |
|--|------------|------------|------------|--------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |            |            |            |        |
| Autres emprunts obligataires                           |            |            |            |        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |            |            |            |        |
| Emprunts et dettes financières divers                  |            |            |            |        |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               |            |            |            |        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 4 071      | 1 338      | 2 732      | 204,16 |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation                   |            |            |            |        |
| Autres dettes  | 166 639    | 102 794    | 63 844     | 62,11  |
| TOTAL  | 170 709    | 104 132    | 66 577     | 63,93  |

Les charges à payer sont composées de :

- La provision congés payés pour 4 070,64 €;
- Des honoraires de l'expert-comptable pour 6 452,30 €;
- Des honoraires du commissaire aux comptes pour 13 434,12 €;
- Des salaires MAD 3T2024 pour 63 087,97 €;
- Des salaires MAD 4T2024 pour 63 247,91 €;
- Du cinéma DROM pour 610 €;
- Des projets fin d'année 2024 pour 1 283,50 €;
- Des locations citadines pour 3 610,01 €;
- Des frais d'administrateurs pour 105,46 €;
- De Henley Paramétrage inscriptions pour 3 060 €;
- La régularisation de la MAD 2024 trop perçue pour 11 747,26 €.

Produits à recevoir (avec détail)

| Etat exprimé en euros                    | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variations | %      |
|--|------------|------------|------------|--------|
| Créances rattachées à des participations |            |            |            |        |
| Autres immobilisations financières       |            |            |            |        |
| Autres créances clients                  |            |            |            |        |
| Autres créances                          | 16 348     | 51 947     | (35 599)   | -68,53 |
| TOTAL                                    | 16 348     | 51 947     | (35 599)   | -68,53 |

Les produits à recevoir sont composés :  
- Du solde MAD 2023 pour 14 769,02 €;  
- De Chèques vacances pour 64,12 €;  
- Des IJSS pour 1 514,52 €.

Charges constatées d'avance

| Etat exprimé en euros                         | Période               | Montants | 31/12/2024 |
|---|-----------------------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |                       |          | 112 472    |
| Henley  | 01/08/2024 31/07/2025 | 2 352    |            |
| Corfou 2025                                   |                       | 13 812   |            |
| Ouest Américain 2025                          |                       | 36 960   |            |
| Projets culturels 2025                        |                       | 30 980   |            |
| Départ Retraite 2025                          |                       | 28 367   |            |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |                       |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |                       |          |            |
| TOTAL   |                       |          | 112 472    |
|   |                       |          |            |

Produits constatés d'avance

|   |         |          |            |
|---|---------|----------|------------|
| Etat exprimé en euros                       | Période | Montants | 31/12/2024 |
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |         |          | 591 358    |
| Chèques vacances                            |         | 591 358  |            |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |         |          |            |
| TOTAL                                       |         |          | 591 358    |
|   |         |          |            |