

ARC – EQUIPES D’AMITIE

ARC - EA

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Reconnue d'Utilité Publique depuis le 15 octobre 1964

8, rue Budé
75004 PARIS

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

Assemblée d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024

*SAS au capital de 5 000 euros – 13, rue Rougemont - 75009 Paris
Siret : 794 733 501 00017 - Numéro identification intracommunautaire : FR 73 794 733 501
Tél : 01 48 01 02 63*

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables Paris Ile de France et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

ARC-EQUIPES D'AMITIE
ARC - EA

8, rue Budé
75004 PARIS

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ARC - EA 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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- le caractère approprié des règles et méthodes comptables utilisées et leur correcte application, notamment celle du règlement comptable ANC 2018-06,
- la justification et le correct traitement comptable des subventions,
- le caractère raisonnable des estimations significatives retenues,
- la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par votre trésorière et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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 de l'association.

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

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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


- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne,
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels,
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier,

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 10 juin 2025

Le commissaire aux comptes

Analyse & Audit – A&A

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a series of smaller, connected strokes.

Jacques LETERRIER

Bilan Actif

Actif			Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	31 872	31 872		
		Frais de recherche et développement				
		Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		31 872	31 872		
	Immobilisations corporelles	Terrains	1 157 251 858 430	1 133 078 514 972	24 173 343 457	7 364 311 001 430
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	TOTAL		2 015 682	1 648 051	367 630	318 796
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	57 833		57 833	56 826
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
Autres						
TOTAL		57 833		57 833	56 826	
Total I			2 105 387	1 679 923	425 464	375 622
Actif circulant	Stocks et en cours					
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	83 547		83 547	26 840
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	749 850		749 850	1 071 022
		TOTAL	833 398		833 398	1 097 863
	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	4 219 954		4 219 954	3 679 585
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		51 145		51 145	55 704	
Total II			5 104 498		5 104 498	4 833 153
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)			7 209 885	1 679 923	5 529 962	5 208 776
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)					

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	306 173	306 173
	Fonds propres complémentaires	228 900	228 900
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	3 704	3 704
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	2 056 164	1 919 460
	Report à nouveau	1 216 645	582 732
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	166 448	770 515
	Situation nette (sous-total)	3 978 036	3 811 486
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	21 978	14 078
	Provisions réglementées		
Total I		4 000 015	3 825 565
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	29 642	48 804
Total II		29 642	48 804
Provisions	Provisions pour risques	2 300	2 300
	Provisions pour charges	499 177	420 798
Total III		501 477	423 098
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	576	576
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	250	250
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	262 243	256 722
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	690 150	601 729
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	39 951	37 702
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	5 654	14 328
Total IV		998 827	911 308
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		5 529 962	5 208 776
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d' exploitation	Cotisations	795	960
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	7 987	17 340
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	-285	1 536
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	5 232 611	5 630 853
	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	79 012	117 013
Charges d' exploitation	Utilisations des fonds dédiés	24 862	774
	Autres produits	48 976	42 831
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	5 393 959	5 811 309
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	1 197 594	1 104 390
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	361 307	325 802
	Salaires et traitements	2 591 716	2 541 941
	Charges sociales	1 018 853	1 020 067
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	108 534	82 676
	Dotations aux provisions	78 378	8 560
	Reports en fonds dédiés	5 700	48 804
	Autres charges	2 398	4 186
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	5 364 483	5 136 430
1. Résultat d'exploitation (I-II)		29 475	674 879

Compte de résultat

		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	172 383	29 934
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	172 383	29 934
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		705
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		705
2. Résultat financier (III-IV)		172 383	29 228
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		201 858	704 108
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	900 5 703	23 350 47 679
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	6 603	71 029
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 379	171
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	1 379	171
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		5 223	70 858
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		40 634	4 452
Total des produits (I + III + V)		5 572 946	5 912 273
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		5 406 497	5 141 758
EXCÉDENT OU DÉFICIT		166 448	770 515
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		21 541	28 823
Total		21 541	28 823
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		21 541	28 823
Total		21 541	28 823

ASS ARC - EQUIPES D'AMITIE ARC-EA

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2024

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1	Projet social de l'association	3
2	Principes et méthodes comptables	5
2.1	Changement de méthode comptable	5
3	Evènements principaux	6
4	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	7
4.1	Actif immobilisé	7
4.1.1	Durées d'amortissement	7
4.1.2	État de l'actif immobilisé (brut)	8
4.1.3	Amortissements de l'actif immobilisé	9
4.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	10
4.2	Fonds propres	11
4.2.1	Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)	12
4.2.2	Subventions d'investissement	12
4.4.1	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	13
4.4.1.1	Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations	13
4.4.1.3	Aménagement du cadre général – Etat de rapprochement entre ouverture et clôture	14
4.4.2	Passifs non comptabilisés	15
4.4.3	Fonds dédiés	15
4.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	17
4.6	Compte de résultat	18
4.6.1	Résultat par activité ou établissement	18
4.6.2	Contributions volontaires	18
4.6.3	Ventilation des produits d'exploitation	19
4.6.4	Transferts de charges	19
4.6.5	Charges et produits exceptionnels	19
4.7	Informations relatives à l'effectif	20
4.8	Informations relatives aux rémunérations	20
4.8.1	Rémunérations, avances et crédits alloués aux dirigeants	20
4.9	Informations relatives aux subventions	20
4.10	Engagements donnés	21
4.11	Fiscalité	21
4.12	Régime social	21
4.13	Honoraires du commissaire aux comptes	21

1 **Projet social de l'association**

L'association est née le 3 décembre 1948, sous le nom Les Equipes d'Amitié, à l'initiative de bénévoles engagés, dès l'Après-guerre, auprès de jeunes et de bandes. Son action repose sur la portée éducative d'une approche globale de l'adolescent, fondée sur la recherche de sa libre adhésion à la relation que lui propose l'éducateur et sur l'intervention éducative dans son milieu de vie.

Depuis 70 ans, l'association met en œuvre son projet associatif avec et auprès des jeunes les plus en difficulté ou en situation d'exclusion, ceux qui restent à distance des adultes et ne trouvent pas leur place dans les institutions qui leur sont destinées, afin :

- de proposer Présence, Dialogue, Partage, Respect, Accompagnement éducatif et Bienveillance, à partir d'une vie de groupe ou d'échanges individuels,
- de permettre au jeune, reconnu en tant que personne et non à travers tel ou tel symptôme, de parvenir à l'autonomie et au libre choix de son orientation personnelle,
- de faire valoir auprès des autorités compétentes les droits des jeunes concernés par leur action et d'aider les milieux les plus défavorisés à participer à la vie économique, sociale, culturelle et politique.

LES OBJECTIFS

Etablir une relation de confiance avec les jeunes, leur famille et leur environnement,
Révéler les potentialités, individuelles et collectives des jeunes,
Accompagner les jeunes vers l'insertion socioprofessionnelle et l'autonomie,
Les soutenir et les aider dans leur choix d'orientations et de cursus scolaire
Développer et renforcer les ressources du milieu de vie des habitants des quartiers.

Leur mise en œuvre s'appuie sur :

- une démarche commune à l'ensemble associatif qui consiste à « aller vers », quel que soit le moment et le lieu, en respectant la liberté d'adhérer à l'offre relationnelle et en garantissant la protection du mineur.
- une volonté de « faire avec » pour inscrire le jeune, son groupe de pairs et le milieu environnant dans une dynamique d'altérité et de responsabilité pour son propre devenir.
- des références éthiques partagées par tous qui s'appliquent à l'ensemble des activités mises en œuvre par toutes les équipes.

Leur mise en œuvre se réalise par :

- la pratique du travail de rue, fondée sur l'éducation,
- l'accueil en hébergement collectif et diffus, la mise en situation de travail,
- la formation au permis de conduire,
- l'animation de la vie sociale et l'accompagnement à la scolarité.
- la démarche « Scopados » qui s'appuie sur la pédagogie du projet.

LES ACTIVITES

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

- La prévention Spécialisée : action d'aide de proximité aux jeunes de 12 à 23 ans « en rupture », éloignés de tout adulte référent. Travail de sociabilisation en confiance avec un éducateur.
- Le Club Tournesol : Espace de vie sociale, accompagnement dans la vie de quartier, accompagnement scolaire pour parents et enfants. Deux locaux à Paris 10^e.
- Le poste insertion (Chantier Educatifs) : Poste d'éducateur technique dit « Poste Insertion » dédié aux chantiers éducatifs réalisés par ARC-EA. Rattaché jusqu'en 2015 à la prévention spécialisée, il a été décidé par la DASES de la détacher financièrement en 2016. Le bailleur social « La Fondation Paris HABITAT » reste le principal partenaire.
- La Caragole : lieu d'accueil enfants-parents (LAEP) auprès de la petite enfance « La Caragole » dans le 10^{ème} arrondissement. Accueil du lundi au samedi par demi-journée.
- Le Cefis : Pôle de Communication, Etudes, Formation et Innovation Sociale. Financé par la CAF pour le projet parisien « Les promeneurs du Net ». Il assure également la partie logistique de la formation « Ados difficiles ».
- La gestion du patrimoine Immobilier : gestion des biens immobiliers de l'association
- Le relais hébergement : Pour mémoire l'accueil collectif a été fermé en date du 31 décembre 2022.

2 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 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 d'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.

2.1 Changement de méthode comptable

Néant.

3 Evénements principaux

L'association a décidé de moderniser ses outils comptables et de dématérialiser les notes de frais en utilisant une application dédiée à cet effet, Cleemy développée par Lucca. Une première partie de l'association s'est lancée dans l'expérimentation en juillet 2024 pour une généralisation à l'automne.

Les difficultés de recrutement sont toujours prégnantes malgré des embauches notables sur le second semestre. Les équipes souffrent d'un sous-effectif chronique qui fragilise les éducateurs en poste. L'association maintient un dynamisme dans la recherche de nouvelles modalités de recrutement : informations collectives, notamment dans le cadre d'un partenariat avec France Travail, réseaux sociaux, rapprochement avec les centres de formation...

La Chambre Régionale de la Cour des Comptes, mandatée pour évaluer l'efficience d'une politique publique (à savoir la Prévention Spécialisée) menée par la Ville de Paris a rendu ses conclusions, globalement très favorables à l'action conduite.

La convention du Poste Insertion a été renouvelée pour un an.

4 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

4.1 Actif immobilisé

À 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

4.1.1 Durées d'amortissement

Immobilisations	Durée d'amortissement
<i>Autres immos. Incorporelles</i>	<i>3 ans</i>
<i>Construction et gros travaux</i>	<i>10 à 20 ans</i>
<i>Matériel</i>	<i>3 à 5 ans</i>
<i>Installations générales, agencement</i>	<i>5 ans</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>3 à 5 ans</i>
<i>Matériel de bureau</i>	<i>3 à 5 ans</i>
<i>Travaux</i>	<i>5 à 10 ans</i>

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

4.1.2 État de l'actif immobilisé (brut)

		Valeur brut	Augmentation	Diminutions (C)		Valeur brute fin
		(A)	(B)	Sorties	Virements	(D)
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	31 872	-	-	-	31 872
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	1 134 875	22 377	-	-	1 157 252
	Install. Tech., mat., outillage	56 372	3 357	-	-	59 729
	Install. générales, ag. Am. divers	14 931	-	-	-	14 931
	Matériel de transport	482 684	112 022	-	-	594 706
	Mat bur., informatique, mobilier	169 021	20 043	-	-	189 064
	Immo. Corp. En cours	430	-	-	430	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	1 858 313	157 799	-	430	2 015 682
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	56 827	1 007	-	-	57 833
	Total IV	56 827	1 007	-	-	57 833
Total général		1 947 012	158 806	-	430	2 105 388

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

4.1.3 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	31 872	-	-	31 872
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	1 127 510	5 569	-	1 133 079
	Install. Tech., mat., outillage	38 807	6 067	-	44 874
	Install. générales, ag. Am. divers	14 931	-	-	14 931
	Matériel de transport	218 974	78 185	-	297 159
	Mat bur., informatique, mobilier	139 295	18 714	-	158 009
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	1 539 517	108 534	-	1 648 051
Total général		1 571 389	108 534	-	1 679 923

4.1.4 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	31 872	-	-	-	-	31 872
Corporelles	1 539 517	108 534	-	-	-	1 648 051
TOTAL	1 571 389	108 534	-	-	-	1 679 923

4.2 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel 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.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Pour information les fonds sous contrôle de financeurs s'élèvent à **1 906 896.94€** au **31 décembre 2024**.

Le montant se décompose comme suit :

- Fonds sous controle financeurs de 2024 **58 076.43€**
- Fonds sous controle financeurs des années antérieurs **1 848 820.51€** (du compte 11512018 au 11562023)

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

4.2.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	535 074	-	-	-	-	-	-	535 074
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	1 923 165	136 704	-	-		-		2 059 869
Report à nouveau	582 732	633 914	-	-		-		1 216 646
Excédent ou déficit de l'exercice	770 515	-770 515	-	166 448	-	-	-	166 448
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	14 079			13 603		5 703		21 978
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	3 825 565	103	-	180 051	-	5 703	-	4 000 015

4.2.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont partiellement reprises sur l'exercice, il a été repris à ce jour 12 523.60€ sur 34 502€.

Le montant se décompose comme suit :

- **7 921.2€** sur la subvention de **13 202€**
- **2 248.8€** sur la subvention de **5 622€**
- **830€** sur la subvention de **2 075€**
- **1 523.6€** sur la subvention de **13 603€**

Nouvelle subvention d'investissement en 2024 pour un montant de 13 603€.

4.4.1 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

4.4.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	78378		
TOTAL	78 378	-	-

Les dotations se décomposent ainsi :

- Provision retraite : **8 743€**
- Provision indemnité de licenciement : **69 635.48€**

La provision retraite a été valorisée sur la base des caractéristiques suivantes :

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- o Année de calcul : 2024
- o Taux d'actualisation : 2 %
- o Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- o Convention collective : Handicapés (établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées)
- o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- o Table de mortalité : INSEE 2018-2020 - données prov.

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)

- o 65 ans pour la catégorie : Cadres
- o 65 ans pour la catégorie : Non Cadres
- o 65 ans pour la catégorie : Non Cadres
- o 65 ans pour la catégorie : Autres cadres
- o 65 ans pour la catégorie : Profession intermédiaire

- Progression de salaires

- o 2,8% constant pour la catégorie : Cadres

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

- 2,8% constant pour la catégorie : Non Cadres
- 2,8% constant pour la catégorie : Non Cadres
- 2,8% constant pour la catégorie : Autres cadres
- 2,8% constant pour la catégorie : Profession intermédiaire

- Taux de rotation

- Moyen pour la catégorie : Cadres
- Fort pour la catégorie : Non Cadres
- Fort pour la catégorie : Non Cadres
- Moyen pour la catégorie : Autres cadres
- Fort pour la catégorie : Profession intermédiaire

- Taux de charges sociales patronales

- 60.45 % pour la catégorie : Cadres
- 60.45 % pour la catégorie : Non Cadres
- 60.45 % pour la catégorie : Non Cadres
- 60.45 % pour la catégorie : Autres cadres
- 60.45 % pour la catégorie : Profession intermédiaire

4.4.1.3 Aménagement du cadre général – Etat de rapprochement entre ouverture et clôture

Provisions	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions		Fin de l'exercice
		Dotation de l'exercice	Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour risques	2300				2 300
Provisions pour charges	420 798.84	78 378			499 177.84
TOTAL	423 098.84	78 378	-		501 477.84

Détail des provisions à fin 2023 :

Provisions pour risques : 2 300€

- Compte 15181200 PROVISION POUR RISQUES DE REVERSEMENTS pour un montant de 2 300€

Provisions pour charges : 499 177.84€

- Compte 15331000 PROV. CONV. COLLEC. RETRAITE pour un montant de 271 682€
- Compte 15723200 PROV LOCAUX pour un montant de 14 000€
- Compte 15724100 PROV RH pour un montant de 114 600.53€
- Compte 15800000 AUTRES PROVISIONS pour un montant de 29 259.31€
- Compte 15810000 PROV INDEMNITE DE LICENCIEMENT pour un montant de 69 635.48€

4.4.2 Passifs non comptabilisés

4.4.3 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

VALORISATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTU RE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont rembou rsement s		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	48 804.72		24 862		5 700	29 642.72	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	48 804.72		24 862		5 700	29 642.72	

NB : les fonds dédiés sont détaillés au sein des comptes 689*

Le détail des fonds dédiés à la clôture de l'exercice est le suivant :

FPH 2023	4 674.76 €
CAPSULE PROMENEURS DU NET	6 152€
DIRECTION DE LA PROPRETE DE L'EAU	18 815.96€

4.4.4 Précisions sur d'autres dettes - Produits constatés d'avance

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance »

4.4.4.1 Subventions à reverser

Le poste « subvention à reverser » constate l'obligation de reversement de subventions lorsqu'il est établi de manière définitive que l'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire contenue dans la convention d'attribution de subvention ne pourra (ont) être atteint (s).

4.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	83 548	83 584	
	Autres	749 850	749 850	
Charges constatées d'avance		51 145	51 145	
TOTAL		884 543	884 543	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	576	576		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		250		250	
Fournisseurs et comptes rattachés		262 244	262 244		
Dettes fiscales et sociales		690 150	690 150		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-	0		
Autres dettes		39 952	39 952		
Produits constatés d'avance		5 655	5 655		
TOTAL		998 827	998 577	250	

4.6 Compte de résultat

4.6.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice		Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		0	108 371.86
1	BIENS IMMOBILIERS	3 869.04	
2	FONDS PROPRES		112 240.90
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)			58 076.43
3	CARAGOLE	13 721.50	
4	CEFIS		27 049.83
5	POSTE INSERTION	553.93	
6	PREVENTION SPECIALISE		25 655.04
7	CLUB TOURNESOL		19 646.99
Résultat de l'exercice			166 448.29

4.6.2 Contributions volontaires

Les heures des bénévoles, ont été valorisées sur la base du salaire mensuel d'un cadre niveau 2 échelon 2 soit un coefficient 770 auquel s'ajoute une indemnité liée à la formation de 70 points. La valeur du point communiquée par NEXEM est de 3.93€. Il en résulte un taux horaire de 21.77€ $\{[(770+70)*3.93]/151.67\}$.

Bénévolat 2023		Durée en heures	Valorisation
Bureau – CA-AG	Association	240	5 224.8€
Commissions et réunions	Association	435.50	9 480.85€
Autres missions des administrateurs	Association	314	6 835.78€
Soutien scolaire	Prév. Spéc	0	0€
Soutien scolaire	Club tournesol	0	0€
TOTAL		989.50	21 541.41€



4.6.3 Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation 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.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

4.6.4 Transferts de charges

Les transferts de charges sur l'exercice sont de 79 012.02€ et se décomposent comme il suit :

- Transferts de charges d'exploitation : 51 621.97€ (indemnités d'assurances, Paris Habitat, ANRT, Association OLGA. . .) ;
- Transferts de charges / refacturations chantiers éducatifs : 27 390.05€ ;

4.6.5 Charges et produits exceptionnels

Charges exceptionnelles : 1 379.80€

- Compte **67120000** AMENDES ET PENALITES pour un montant de **1 379.80€**

Produits exceptionnels : 6 603.40€

Opérations de gestion : 900€

- Compte **77180000** AUT. PRODUITS EXCETPT pour un montant de **900€** (PAF)

Opérations en capital : 5 703.40€

- Compte **77700000** QUOTE PART SUBV/INSCRIT R pour un montant de **5 703.40€**

4.7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	19	
Techniciens	5	
Employés	48	
Apprenti	8	
TOTAL	80	

4.8 Informations relatives aux rémunérations

Le montant global des trois plus hauts salaires versés par l'association s'élève à 190 755.67€.

4.8.1 Rémunérations, avances et crédits alloués aux dirigeants

Les administrateurs de l'association ARC-EA sont tous bénévoles. Par conséquent, ils ne perçoivent pas de rémunérations dans le cadre de leur mandat.

4.9 Informations relatives aux subventions

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	CARAGOLE	153 258.61 €
	CEFIS	65 400€
	POSTE INSERTION	53 100.00 €
	PREVENTION SPECIALISEE	4 835 107.03 €
	TOURNESOL	125 746.33 €

4.10 Engagements donnés

Néant

4.11 Fiscalité

L'association ARC-EA dont la gestion est désintéressée, bénéficie du régime dérogatoire exposé dans les instructions fiscales du 15 septembre 1998 et 16 février 1999 puis celle du 18 décembre 2006 relatives aux organismes sans but lucratif.

4.12 Régime social

Les contrats de travail des salariés relèvent de la convention collective nationale de travail du 15 mars 1966.

4.13 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires facturés au titre de la mission de contrôle légal sur l'exercice 2022 clos s'élèvent à 15 300€ TTC. Une provision pour honoraire au titre de la mission de contrôle légal sur l'exercice 2024 a été constituée pour 15 300€. Aucun honoraire n'a été facturé au titre du conseil et des prestations de service entrant dans le cadre des diligences directement liées à la mission de contrôle légal.