

**ROISSY DEVELOPPEMENT**  
**ASSOCIATION LOI 1901**

RNA 484 496 757

6 Bis Avenue Charles de Gaulle  
**95700 ROISSY EN FRANCE**

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

**Exercice clos au 31 décembre 2023**

# **ROISSY DEVELOPPEMENT**

## **ASSOCIATION LOI 1901**

RNA 484 496 757

6 Bis Avenue Charles de Gaulle  
**95700 ROISSY EN FRANCE**

A l'Assemblée Générale de l'association ROISSY DEVELOPPEMENT,

## **1 OPINION**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ROISSY DEVELOPPEMENT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **2 FONDEMENT DE L'OPINION**

---

### **2.1 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.

### **2.2 Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **3 JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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.

La note n° 9 « Fonds propres – Variation des fonds associatifs » de l'annexe précise la reprise d'un fonds dédié.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables ci-dessus, leur correcte application et la pertinence des informations mentionnées dans ces notes de l'annexe.

### **4 VERIFICATION SPECIFIQUES**

---

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

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

---

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

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

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

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

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci. Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

Fait à Valence, le 4 avril 2024

**AUDITEO**

Société de Commissaires aux comptes  
représentée par



**Jean-Philippe REVIRAND**  
Commissaire aux comptes associé

ROISSY DEV

BILAN ACTIF (montants en €)	Exercice clos au 31 décembre 2023 (12 mois)			Exercice 2022 (12 mois)
	Montants bruts	Amortiss. et provisions	Montants nets	Montants nets
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Autres	43 804	43 804	-	4 726
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Installations techn., mat. et outillage ind.				
Autres immobilisations corporelles	8 288	8 288	-	-
<u>Immobilisations financières</u>	600		600	600
<b>Total Actifs Immobilisés</b>	<b>52 692</b>	<b>52 092</b>	<b>600</b>	<b>5 326</b>
<b>STOCKS</b>				
Marchandises				
<b>CREANCES</b>				
Avances et acomptes versés	15 611		15 611	52 780
Clients et comptes rattachés	62 896	2 450	60 446	28 104
Autres créances	64	-	64	-
<b>DISPONIBILITES</b>	111 291		111 291	162 853
<b>Total Actifs Circulants</b>	<b>189 862</b>	<b>2 450</b>	<b>187 412</b>	<b>243 737</b>
Charges constatées d'avance	868		868	437
Charges à répartir				
<b>TOTAL BILAN ACTIF</b>	<b>243 422</b>	<b>54 542</b>	<b>188 880</b>	<b>249 500</b>

ROISSY DEV

BILAN PASSIF (montants en €)	Exercice 2023 (12 mois)	Exercice 2022 (12 mois)
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Aerotropolis - Apport sans droit de reprise	65 404	65 404
Report à nouveau	37 692	28 179
Résultat de l'exercice	665	9 512
Provisions réglementées		
<b>Total des Fonds Associatifs</b>	<b>103 761</b>	<b>103 095</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	-	-
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	-	50 000
<b>Total des Provisions</b>	<b>-</b>	<b>50 000</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes	150	50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 246	67 830
Dettes fiscales et sociales	41 784	28 525
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	23 939	-
<b>Total des Dettes</b>	<b>85 119</b>	<b>96 405</b>
Produits constatés d'avance		-
<b>TOTAL BILAN PASSIF</b>	<b>188 880</b>	<b>249 500</b>

## ROISSY DEV

COMPTE DE RESULTAT (montants en €)	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	24 300	
Prestations de services (refacturation quote part )	80 709	28 618
Subvention d'exploitation	879 500	757 333
Autres produits (Aide App., Rembt d'assurance, etc)	11 221	30 072
Reprise de fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	50 000	
<b>Total Produits d'exploitation</b>	<b>1 045 730</b>	<b>816 023</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et matériels		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	534 221	326 078
Impôts, taxes et versements assimilés	16 816	14 621
Rémunération du personnel	348 772	297 152
Charges sociales	137 466	114 531
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 726	4 722
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges	2 450	-
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	-	50 000
Autres charges	10	3
<b>Total Charges d'exploitation</b>	<b>1 044 461</b>	<b>807 107</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 269</b>	<b>8 916</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>		
Cotisations		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	-	873
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières		
<b>Total des Produits Financiers</b>	<b>-</b>	<b>873</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	604	277
Différences négatives de change	-	-
<b>Total des Charges Financières</b>	<b>604</b>	<b>277</b>
<b>2- RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 604</b>	<b>596</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1+2)</b>	<b>665</b>	<b>9 512</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
<b>Total des Produits Exceptionnels</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
<b>Total des Charges exceptionnelles</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>3- RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
<b>4- RESULTAT NET COMPTABLE</b>	<b>665</b>	<b>9 512</b>

**ROISSY DEV**  
**COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 188 880 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 1 045 730 euros et dégageant un excédent de 665 euros.

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

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

➤ **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Etat néant.

➤ **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Etat néant.

➤ **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 qui abroge le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC n° 2018 -06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

▪ **L'objet social de l'entité :**

Roissy Dev a pour objet principal de promouvoir et favoriser le développement économique et l'emploi du territoire de la Communauté d'Agglomération Roissy Pays de France, dénommée la CA RPF.

▪ **La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :**

Elle a pour mission principales :

- Valoriser le développement économique du territoire et de ses entreprises au niveau national et international
- Animer le tissu économique existant
- Favoriser l'emploi et la formation professionnelle

▪ **Moyens mis en œuvre**

- Personnel salarié Roissy Dev : 5 (ETP)



➤ **INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN****Evaluation des créances et des dettes**

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

**Immobilisation incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

**1. Bilan actif****Note n° 1 : Immobilisations incorporelles**

Montants en €	Solde 31/12/22	Acquisitions de l'exercice	Cessions ou transferts de l'exercice	Solde 31/12/23
Immobilisations incorporelles	43 334			43 334
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>43 334</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43 334</b>

**Note n° 2 : Immobilisations corporelles**

Montants en €	Solde 31/12/22	Acquisitions de l'exercice	Cessions ou transferts de l'exercice	Solde 31/12/23
Matériel	470	-	-	470
Mobilier	8 288	-	-	8 288
<b>Total Immobilisations Corporelles</b>	<b>8 758</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 758</b>

**Note n° 3 : Immobilisations financières**

Montants en €	Solde 31/12/22	Acquisitions de l'exercice	Cessions ou transferts de l'exercice	Solde 31/12/23
Dépôts et cautionnements versés	600		-	600
<b>Total Immobilisations Corporelles</b>	<b>600</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>600</b>

**Note n° 4 : Amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles**

Montants en €	Solde 31/12/22	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde 31/12/23
Amortissements immobilisations incorporelles	38 608	4 726	-	43 334
Amortissements matériel et mobilier de bureau	8 758	-	-	8 758
<b>Total Amortiss. Immob. Corpo et Incorpor</b>	<b>47 366</b>	<b>4 726</b>	<b>-</b>	<b>52 092</b>

**ROISSY DEV**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**Note n° 5 : Clients et compte rattachés**

Ce poste regroupe l'ensemble des prestations non encore réglées par les entreprises ou organismes ayant bénéficié des prestations soit :

	62 896 €
Total	<u>62 896 €</u>

**Note n° 6 : Autres créances**

Autres produits à recevoir	64 €
Avances et acomptes versés	<u>15 611 €</u>
Total	<u>15 675 €</u>

Les autres créances sont à échéance de moins d'un an.

**Note n° 7 : Disponibilités**

Société Générale	111 240 €
Caisse en devises	51 €
Total	<u>111 291 €</u>

**Note n° 8 : Charges constatées d'avances**

Total	868 €
-------	-------

**2. Bilan passif****Note n° 9 : Fonds propres - Variation des fonds associatifs**

FONDS ASSOCIATIFS (montants en €)	Solde au 31/12/22	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/23
Apport sans droit de reprise	65 404			65 404
Fonds dédiés (Guide du Routard)	50 000		50 000	0
Report à nouveau	37 692			37 692
Résultat 2023		665		665
<b>Total des fonds Associatifs</b>	<b>153 096</b>	<b>665</b>	<b>50 000</b>	<b>103 761</b>

La provision pour fonds dédiés sur l'exercice 2022 pour un montant de 50 000€, correspondant à la réalisation d'un guide du routard, a été reprise, celui-ci étant terminé et édité sur l'exercice 2023.

**ROISSY DEV**

Exercice clos le 31 décembre 2023

**Note n° 10 : Dettes fournisseurs et comptes rattachés**

Fournisseurs - factures non réglées	19 246 €
Avances et acomptes reçus	150 €
	<hr/>
	19 396 €

Les dettes fournisseurs sont à échéance de moins d'un an.

**Note n° 11 : Dettes sociales et fiscales**

Organismes sociaux	22 115 €
Taxe sur les salaires à payer	4 330 €
CET provisionnés	12 353 €
Impôts - Prélèvement à la source	2 986 €
	<hr/>
Total	41 784 €

Les dettes sociales sont à échéance de moins d'un an.

**Note n° 12 : Autres dettes**

Autres	23 939 €
	<hr/>
Total	23 939 €

Les autres dettes sont à échéance de moins d'un an.

**➤ INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT****Note n° 13 : Ventilation des produits**

Les produits sont exclusivement réalisés en France.

Subventions	879 500 €
Prestations et autres produits	166 230 €
	<hr/>
Total	1 045 730 €

**Note n° 14 Valorisation des contributions volontaires reçues**

La Communauté d'Agglomération Roissy Pays de France met à disposition de l'Association Roissy Dev un ensemble de biens et services (locaux, mobiliers, entretiens, imprimerie, téléphonie, fax) dans le cadre d'une convention conclue le 2 février 2021 et par un avenant n°1 daté du 1<sup>er</sup> décembre 2021.

La valeur, en coût de revient, de ces avantages est estimée pour l'année 2023 à 33 531 euros (inflation de 4,9% en 2023).

### **Note n° 15 Valorisation des contributions volontaires données**

La convention de partenariat conclue entre l'association Roissy Dev, la Communauté d'Agglomération Roissy Pays de France et l'association Roissy Cargo Rail Express prévoit la mise à disposition de l'Association Roissy Cargo Rail Express un ensemble de biens et services (locaux, mobiliers, entretiens, imprimerie, téléphonie, fax, moyens humains) dans le cadre d'une convention conclue le 14 novembre 2016, modifiée par avenant en date du 13 février 2019 et par l'avenant du 4 mars 2020.

La valeur, en coût de revient, de ces avantages est estimée pour l'année 2023 à 1 454 euros (dont 0 € au titre de la mise à disposition des moyens humains).

Suite à la démission de Madame Coudray au poste de Directrice Générale de Roissy Carex le 5 avril 2023, cette convention a été arrêtée au 31 mars 2023.

### **Note n° 16 Valorisation totale annuelle**

Le montant total annuel 2023 des moyens biens et services à disposition par Roissy Dev à Roissy Carex est de 1 454 €, alors que Roissy Carex reverse 1 454 € à Roissy Dev au titre de la valorisation des moyens totaux (biens, services et humains) annuels consacrés à l'activité de Roissy Carex par Roissy Dev, comme le prévoit la convention tripartite signée entre la CA Roissy Pays de France, Roissy Dev et Roissy Carex en date du 14 novembre 2016, modifiée par avenant en date du 13 février 2019 et du 4 mars 2020.

## **➤ ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

### **Engagements pris en matière de retraite**

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour les indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite est de 55 635 euros charges patronales incluses au 31/12/2023. Ce montant n'est pas comptabilisé.

Le 19 février 2024

Pour l'Association, son président.