

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

**Réseau Etudiant pour une Société Ecologique  
Solidaire**

50 RUE DES TOURNELLES  
75003 PARIS

Réseau d'associations étudiantes

NAF : 9499Z

SIRET : 510614217 00014

**FINACOOP (SCIC SA)**

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre  
2 rue de la Clôture  
75019 PARIS

## Sommaire

Sommaire	1
<b>BILAN</b>	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
<b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>	
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
<b>ANNEXE</b>	
Règles et méthodes comptables	6
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Etat des provisions et dépréciations	10
Etat des créances et dettes	11
Produits et charges constatés d'avance	12
Variation des fonds dédiés et reportés	13
Variation des fonds propres art.431-5	14
<b>DÉTAIL DES COMPTES</b>	
Bilan Actif détaillé	15
Bilan Passif détaillé	17
Compte de résultat détaillé	19

# COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ETATS FINANCIERS

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	33 521	31 297	2 225	6 861
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	11 767	9 823	1 944	3 286
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	15		15	15
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	51		51	51
<b>TOTAL I</b>	<b>45 355</b>	<b>41 120</b>	<b>4 235</b>	<b>10 213</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 820		2 820	1 859
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	290 603		290 603	283 750
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	118 384		118 384	225 590
Charges constatées d'avance	5 513		5 513	9 244
<b>TOTAL III</b>	<b>417 320</b>		<b>417 320</b>	<b>520 444</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>462 674</b>	<b>41 120</b>	<b>421 554</b>	<b>530 657</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	25 849	25 849
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	122 966	94 161
Excédent ou déficit de l'exercice	10 082	28 805
<b>Situation nette</b>	<b>158 897</b>	<b>148 815</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		239
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>158 897</b>	<b>149 054</b>
Comptes de liaison <b>II</b>		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		15 000
<b>TOTAL III</b>		<b>15 000</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	6 000	6 000
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>	<b>6 000</b>	<b>6 000</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 283	23 058
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	37 881	59 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 399	1 428
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	205 095	277 117
<b>TOTAL V</b>	<b>256 658</b>	<b>360 603</b>
Écarts de conversion passif <b>VI</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>421 554</b>	<b>530 657</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	220	10
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	24 752	25 037
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	425 957	397 306
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	817	3 081
Mécénats	20 000	45 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	209 661	228 223
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	15 000	
Autres produits	6 511	1 623
<b>TOTAL I</b>	<b>702 917</b>	<b>700 280</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	188 347	196 106
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 725	7 958
Salaires et traitements	362 151	319 571
Charges sociales	104 145	86 346
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 979	11 033
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		15 000
Autres charges	27 822	25 608
<b>TOTAL II</b>	<b>695 168</b>	<b>661 621</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>7 749</b>	<b>38 659</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 333	2 638
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>2 333</b>	<b>2 638</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 333</b>	<b>2 638</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>10 082</b>	<b>41 297</b>

## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		6 492
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		6 000
<b>TOTAL VI</b>		<b>12 492</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>-12 492</b>
Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>705 250</b>	<b>702 918</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>695 168</b>	<b>674 113</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>10 082</b>	<b>28 805</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature	44 700	55 794
Prestations en nature	8 904	8 425
Bénévolat	457 190	421 113
<b>TOTAL</b>	<b>510 794</b>	<b>485 332</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	44 700	55 794
Prestations en nature	8 904	8 425
Personnel bénévole	457 190	421 113
<b>TOTAL</b>	<b>510 794</b>	<b>485 332</b>

# COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE



## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 421 554 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 10 082 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 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.

### Faits caractéristiques

Néant.

### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

- Logiciels 3 ans,
- Matériel informatique 3 ans 4 ans.

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 747.

### Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des 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 totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés restant au 31.12.23 ont été consommés en 2024.

### **Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 38 284 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.94€/heure correspond à un montant de 457 189.92 euros.

### **Avantages et ressources provenant de l'étranger**

Le montant des dons reçus d'organismes étrangers pour 2024 est chiffré à 127.17 KE et se décompose comme suit:

- Suisse: 40 KE,
- Etas Unis: 87,170 KE.

### **Régime fiscal**

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

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	33 521		
<b>TOTAL</b>	<b>33 521</b>		
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	11 767		
<b>TOTAL</b>	<b>11 767</b>		
Participations évaluées par mise en équivalence - Participations Autres : - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	15 51		
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>45 355</b>		

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			33 521	
<b>TOTAL</b>			<b>33 521</b>	
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencements et aménagements const. Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencements et aménagements divers - De transport Matériel : - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés			11 767	
<b>TOTAL</b>			<b>11 767</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence - Participations Autres : - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			15 51	
<b>TOTAL</b>			<b>66</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>45 355</b>	

## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	26 660	4 636		31 297
<b>TOTAL</b>	<b>26 660</b>	<b>4 636</b>		<b>31 297</b>
Terrains Constructions - Sur sol propre : - Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriel Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	8 481	1 343		9 823
<b>TOTAL</b>	<b>8 481</b>	<b>1 343</b>		<b>9 823</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>35 141</b>	<b>5 979</b>		<b>41 120</b>

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

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

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglémentées</b>				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
- Litiges	6 000			6 000
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL II</b>	6 000			6 000

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b>				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	6 000			6 000
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

## Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	51		51
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	2 820	2 820	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	602	602	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	235	235	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	115 185	115 185	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	174 581	174 581	
Charges constatées d'avance	5 513	5 513	
<b>TOTAL</b>	<b>298 987</b>	<b>298 936</b>	<b>51</b>

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 283	12 283		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	12 198	12 198		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	24 641	24 641		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 042	1 042		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	1 399	1 399		
Produits constatés d'avance	205 095	205 095		
<b>TOTAL</b>	<b>256 658</b>	<b>256 658</b>		

## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	205 095	277 117
TOTAL		205 095	277 117

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	5 513	9 244
TOTAL		5 513	9 244

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Ministère de l'Enseignement	6 000		6 000				
Région IDF	5 000		5 000				
TOTAL	11 000		11 000				
Contributions financières d'autres organismes							
MAIF	4 000		4 000				
TOTAL	4 000		4 000				
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	15 000		15 000				
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				



Variation des fonds propres art.431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	25 849				25 849
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	94 161	28 805			122 966
Excédent ou déficit de l'exercice	28 805	-28 805	10 082		10 082
Situation nette	148 815		10 082		158 897
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	239			239	
Provisions règlementées					
TOTAL	149 054		10 082	239	158 897

Commentaires : néant

# COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

## DETAILS DE COMPTES

## Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	2 224.86	6 860.93	-4 636.07	-67.57
205100 Site internet	33 521.36	33 521.36		
280510 Amort site internet	-31 296.50	-26 660.43	-4 636.07	-17.39
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 943.61	3 286.14	-1 342.53	-40.84
218300 Matériel de bureau et informatique	11 767.06	11 767.06		
281830 Amort matériel de bureau et informatique	-9 823.45	-8 480.92	-1 342.53	-15.82
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	15.25	15.25		
261000 Titres de participation crédit coop	15.25	15.25		
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	51.00	51.00		
275000 Dépôts et cautionnements	51.00	51.00		
<b>TOTAL I</b>	<b>4 234.72</b>	<b>10 213.32</b>	<b>-5 978.60</b>	<b>-58.54</b>
<b>Comptes de liaison II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients et comptes rattachés	2 820.00	1 859.40	960.60	51.69
411000 Clients	2 445.00	1 859.40	585.60	31.52
418100 Usag. factures à établir	375.00		375.00	-
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	290 602.90	283 750.39	6 852.51	2.42
401000 Fournisseurs	80.81	649.00	-568.19	-87.52
421110 Personnel - Rémunérations dues	102.30	102.30		
425000 Personnel avances et acomptes	500.00	500.00		
438700 Org. sociaux produits à recevoir: IJSS	234.79	-55.01	289.80	-527.27
441100 Subventions à recevoir	115 185.00	177 655.60	-62 470.60	-35.16
467000 Notes de frais	1 500.00	518.50	981.50	189.02
468700 Produits à recevoir		25 380.00	-25 380.00	-100.00
468710 Mécénat, Contributions financières à recevoir	173 000.00	79 000.00	94 000.00	118.99

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
Valeurs mobilières de placement				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	118 383.79	225 590.46	-107 206.67	-47.52
512200 Livret A crédit coopératif	48 276.63	79 608.38	-31 331.75	-39.36
512300 Livret CODEVAIR	35 244.92	63 480.48	-28 235.56	-44.48
512400 Crédit coopératif	34 862.24	82 501.60	-47 639.36	-57.74
<b>Charges constatées d'avance</b>	5 512.95	9 243.51	-3 730.56	-40.36
486000 Charges constatées d'avance	5 512.95	9 243.51	-3 730.56	-40.36
<b>TOTAL III</b>	<b>417 319.64</b>	<b>520 443.76</b>	<b>-103 124.12</b>	<b>-19.81</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>421 554.36</b>	<b>530 657.08</b>	<b>-109 102.72</b>	<b>-20.56</b>

## Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
<b>Fonds propres</b>				
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires	25 849.00	25 849.00		
102200 Fonds statutaires	25 849.00	25 849.00		
Fonds propres complémentaires				
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
<b>Réserves</b>				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	122 965.98	94 160.70	28 805.28	30.59
110000 Report à nouveau	122 965.98	94 160.70	28 805.28	30.59
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>10 081.61</b>	<b>28 805.28</b>	<b>-18 723.67</b>	<b>-65.00</b>
<b>Situation nette</b>	<b>158 896.59</b>	<b>148 814.98</b>	<b>10 081.61</b>	<b>6.77</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement		238.88	-238.88	-100.00
131000 Subvention d'investissement		7 000.00	-7 000.00	-100.00
139600 QP sub d'investissement virée au résultat		-6 761.12	6 761.12	-100.00
Provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>	<b>158 896.59</b>	<b>149 053.86</b>	<b>9 842.73</b>	<b>6.60</b>
<b>Comptes de liaison II</b>				
<b>Fonds reportés et dédiés</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés		15 000.00	-15 000.00	-100.00
194100 Fonds dédiés		15 000.00	-15 000.00	-100.00
<b>TOTAL III</b>		<b>15 000.00</b>	<b>-15 000.00</b>	<b>-100.00</b>
<b>Provisions</b>				
Provisions pour risques	6 000.00	6 000.00		
151000 Prov. pour risques et charges	6 000.00	6 000.00		
Provisions pour charges				
<b>TOTAL IV</b>	<b>6 000.00</b>	<b>6 000.00</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 283.08	23 058.33	-10 775.25	-46.73
401000 Fournisseurs	5 458.78	4 290.15	1 168.63	27.25
408100 Fournisseurs factures non parvenues	6 824.30	18 768.18	-11 943.88	-63.64
Dettes des legs ou donations				

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
Dettes fiscales et sociales	37 881.05	58 999.70	-21 118.65	-35.79
421110 Personnel - Rémunérations dues	948.94	553.09	395.85	71.61
428200 Dettes provis. pour congés payés	11 249.31	6 915.66	4 333.65	62.65
431000 Urssaf	11 930.53	10 071.35	1 859.18	18.47
431100 Urssaf échéancier covid	1.00	31 350.00	-31 349.00	-100.00
431200 Urssaf diffuseur	20.00	20.00		
437010 Humanis Prévoyance	1 278.49	792.86	485.63	61.16
437200 Retraite AGIRC - ARRCO	3 437.96	2 799.17	638.79	22.83
437510 Cotisations : Mutuelle	768.81	654.74	114.07	17.40
438200 Cotisations patronales/Congés payés	4 499.73	2 766.28	1 733.45	62.69
438600 Formation professionnelle continue	2 704.46	2 090.11	614.35	29.38
442100 PAS	1 041.82	986.44	55.38	5.68
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 399.14	1 428.22	-29.08	-2.03
467000 Notes de frais	1 031.14	1 060.22	-29.08	-2.74
468800 Forfait mobilité durable (FMD) à payer	368.00	368.00		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	205 094.50	277 116.97	-72 022.47	-25.99
487000 Produits constatés d'avance	205 094.50	277 116.97	-72 022.47	-25.99
<b>TOTAL V</b>	<b>256 657.77</b>	<b>360 603.22</b>	<b>-103 945.45</b>	<b>-28.83</b>
Écarts de conversion passif VI				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>421 554.36</b>	<b>530 657.08</b>	<b>-109 102.72</b>	<b>-20.56</b>

## Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	220.00	10.00	210.00	+1 000.00
756000 Cotisations : Adhésions libres	220.00	10.00	210.00	+1 000.00
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	24 751.89	25 037.00	-285.11	-1.14
706100 Formations	10 363.00	5 596.00	4 767.00	85.19
708000 Produits des activités annexes	14 388.89	19 441.00	-5 052.11	-25.99
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	425 956.69	397 305.70	28 650.99	7.21
730000 Aides apprentis	36 569.20	30 666.70	5 902.50	19.25
731000 Remboursement OPCO		28 480.00	-28 480.00	-100.00
740000 Subventions d'exploitation	389 148.61	338 159.00	50 989.61	15.08
747000 QP Subventions d'investissement ramenés au résultat	238.88		238.88	-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	816.55	3 081.00	-2 264.45	-73.48
754000 Collecte : Dons	816.55	3 081.00	-2 264.45	-73.48
Mécénats	20 000.00	45 000.00	-25 000.00	-55.56
754200 Mécénat	20 000.00	45 000.00	-25 000.00	-55.56
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	209 660.50	228 223.00	-18 562.50	-8.13
755100 Contributions financières	209 660.50	228 223.00	-18 562.50	-8.13
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés	15 000.00		15 000.00	-
789000 Reprise fonds dédiés	15 000.00		15 000.00	-
Autres produits	6 510.87	1 623.31	4 887.56	301.17
758100 Prod. divers de gestion courante	697.27	31.51	665.76	+1 000.00
758200 QP Subventions d'investissement ramenés au résultat		1 591.80	-1 591.80	-100.00
758300 Prod. provenant exercices antérieurs	5 813.60		5 813.60	-
<b>TOTAL I</b>	<b>702 916.50</b>	<b>700 280.01</b>	<b>2 636.49</b>	<b>0.38</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	188 347.16	196 105.52	-7 758.36	-3.96
604000 Achats d'études et prestations	33 680.48	22 947.86	10 732.62	46.77
606300 Achats de petits équipements	10 327.27	1 964.97	8 362.30	425.55
606400 Achats de fournitures administratives	220.83	279.00	-58.17	-20.79
611000 Sous-traitance	15 809.00	9 875.00	5 934.00	60.09
613500 Locations mobilières	151.10		151.10	-
613600 Locations immobilières	1 718.00	1 065.67	652.33	61.16
613700 Locations matériel de transport	210.00	301.50	-91.50	-30.46
615200 Ent. et repar. sur biens immob.	1 245.00		1 245.00	-
615600 Maintenance	7 054.08	1 844.28	5 209.80	282.54
616000 Primes d'assurance	764.81	681.20	83.61	12.33
618010 Documentation	303.92	216.50	87.42	40.09
618500 Formations - séminaires	25 294.20	35 007.20	-9 713.00	-27.75

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
621400 Pers. détaché ou prêté à l'association		1 500.00	-1 500.00	-100.00
622600 Honoraires CAC	5 016.00	4 848.00	168.00	3.47
622620 Honoraires comptables	12 555.60	12 555.60		
622630 Honoraire Social	5 208.00	2 070.00	3 138.00	151.59
623000 Communication	11 712.46	11 261.33	451.13	4.00
623300 Inscription: Divers Evénements	550.00		550.00	-
623700 Publications	3 579.75	2 853.78	725.97	25.44
623800 Dons - pourboires		2.25	-2.25	-100.00
624800 Déménagement	900.00		900.00	-
625100 Voyages et déplacements	41 338.25	75 530.17	-34 191.92	-45.27
625700 Réceptions	435.59	315.27	120.32	38.41
626000 Frais postaux et télécom	1 180.37	2 891.45	-1 711.08	-59.18
626100 Frais web	2 807.38	3 357.08	-549.70	-16.38
627100 Frais bancaires	1 031.74	964.14	67.60	7.05
628100 Prix concours SEED	3 500.00	2 632.60	867.40	32.93
628200 Adhésions, cotisations partenaires, réseaux	1 753.33	1 140.67	612.66	53.64
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	6 724.51	7 957.72	-1 233.21	-15.49
633300 Formation prof. continue	6 724.51	7 957.72	-1 233.21	-15.49
Salaires et traitements	362 150.79	319 571.41	42 579.38	13.32
641000 Salaires Bruts	333 380.91	296 243.58	37 137.33	12.54
641110 Variation prov. congés payés	4 333.65	3 171.25	1 162.40	36.68
641400 Prime de Partage de la Valeur	7 250.00	4 500.00	2 750.00	61.11
641700 Indemnité Non Soumise (TR)		806.26	-806.26	-100.00
641800 Versement transport	4 712.00	1 944.86	2 767.14	142.26
641805 Frais professionnels	2 795.58	2 614.77	180.81	6.92
641810 Indemnités rupture conventionnelle	2 218.00	3 748.19	-1 530.19	-40.82
641811 Indemnités service civique	7 460.65	6 542.50	918.15	14.03
Charges sociales	104 145.14	86 346.13	17 799.01	20.61
645000 Cotisations urssaf	59 299.65	47 354.78	11 944.87	25.22
645110 Variation prov. cotis. congés payés	1 733.45	1 375.51	357.94	25.94
645200 Prévoyance malakoff humanis	4 199.87	4 158.70	41.17	0.99
645210 Mutuelle	820.26	327.37	492.89	150.76
645300 Retraite compl Agirc- Arrco	20 568.69	17 791.99	2 776.70	15.61
645400 Cotisation au chômage	13 838.00	12 442.14	1 395.86	11.22
645800 Fonds pour le paritarisme	313.57	119.94	193.63	161.67
647500 Médecine du travail	1 926.00	2 142.00	-216.00	-10.08
648000 Autres charges de personnel	1 445.65	633.70	811.95	128.08
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 978.60	11 032.57	-5 053.97	-45.81
681110 Dotation immob incorporelles	4 636.07	8 441.07	-3 805.00	-45.08
681120 Dotations immob corporelles	1 342.53	2 591.50	-1 248.97	-48.19
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés		15 000.00	-15 000.00	-100.00
689000 Dotation fonds dédiés		15 000.00	-15 000.00	-100.00
Autres charges	27 821.69	25 607.53	2 214.16	8.65
651000 Redevances, brevets, licences	124.94	150.00	-25.06	-16.67
655000 Partenariat ANIMAFAC	27 580.00	25 000.00	2 580.00	10.32
658000 Charges diverses de gestion courante	116.75	457.53	-340.78	-74.45
<b>TOTAL II</b>	<b>695 167.89</b>	<b>661 620.88</b>	<b>33 547.01</b>	<b>5.07</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>7 748.61</b>	<b>38 659.13</b>	<b>-30 910.52</b>	<b>-79.96</b>
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				



Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
Autres intérêts et produits assimilés	2 333.00	2 638.28	-305.28	-11.56
768000 Autres produits financiers	2 333.00	2 638.28	-305.28	-11.56
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL III</b>	<b>2 333.00</b>	<b>2 638.28</b>	<b>-305.28</b>	<b>-11.57</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 333.00</b>	<b>2 638.28</b>	<b>-305.28</b>	<b>-11.57</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>10 081.61</b>	<b>41 297.41</b>	<b>-31 215.80</b>	<b>-75.59</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion		6 492.13	-6 492.13	-100.00
672000 Charges sur exercices antérieurs (à reclasser)		6 492.13	-6 492.13	-100.00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		6 000.00	-6 000.00	-100.00
687500 Dot. prov. risques charges excep.		6 000.00	-6 000.00	-100.00
<b>TOTAL VI</b>		<b>12 492.13</b>	<b>-12 492.13</b>	<b>-100.00</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>-12 492.13</b>	<b>12 492.13</b>	<b>-100.00</b>
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>705 249.50</b>	<b>702 918.29</b>	<b>2 331.21</b>	<b>0.33</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>695 167.89</b>	<b>674 113.01</b>	<b>21 054.88</b>	<b>3.12</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>10 081.61</b>	<b>28 805.28</b>	<b>-18 723.67</b>	<b>-65.00</b>

**Association Réseau Etudiant pour une Société Ecologique et Solidaire  
(RESES)**

50, rue des Tournelles  
75003 PARIS

**RAPPORT**

de

**FERCO S.A.S**

Commissaire aux Comptes

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

(Exercice clos le 31 décembre 2024)

-.-.-.-.-

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 27 AVRIL 2025**



103, Avenue Raspail – 94250 Gentilly  
Tél : 01.47.40.81.50  
ferco@ferco-experts.fr  
www.ferco-experts.fr

Monsieur Le Président,  
Mesdames, Messieurs,

## OPINION

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **Réseau Étudiant pour une Société Écologique et Solidaire** 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 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 notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables et les faits caractéristiques retenus par votre Association pour l'établissement des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

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 SPECIFIQUES**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.



## 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

A Paris, le 13 avril 2025

Pour **FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes

**Olivier DURAND**  
Commissaire aux Comptes Associé

## ANNEXE

---

### Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	33 521	31 297	2 225	6 861
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	11 767	9 823	1 944	3 286
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	15		15	15
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	51		51	51
<b>TOTAL I</b>	<b>45 355</b>	<b>41 120</b>	<b>4 235</b>	<b>10 213</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 820		2 820	1 859
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	290 603		290 603	283 750
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	118 384		118 384	225 590
Charges constatées d'avance	5 513		5 513	9 244
<b>TOTAL III</b>	<b>417 320</b>		<b>417 320</b>	<b>520 444</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>462 674</b>	<b>41 120</b>	<b>421 554</b>	<b>530 657</b>



## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	25 849	25 849
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	122 966	94 161
Excédent ou déficit de l'exercice	10 082	28 805
<b>Situation nette</b>	<b>158 897</b>	<b>148 815</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		239
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>158 897</b>	<b>149 054</b>
Comptes de liaison <b>II</b>		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		15 000
<b>TOTAL III</b>		<b>15 000</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	6 000	6 000
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>	<b>6 000</b>	<b>6 000</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 283	23 058
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	37 881	59 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 399	1 428
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	205 095	277 117
<b>TOTAL V</b>	<b>256 658</b>	<b>360 603</b>
Écarts de conversion passif <b>VI</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>421 554</b>	<b>530 657</b>



## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	220	10
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	24 752	25 037
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	425 957	397 306
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	817	3 081
Mécénats	20 000	45 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	209 661	228 223
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	15 000	
Autres produits	6 511	1 623
<b>TOTAL I</b>	<b>702 917</b>	<b>700 280</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	188 347	196 106
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 725	7 958
Salaires et traitements	362 151	319 571
Charges sociales	104 145	86 346
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 979	11 033
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		15 000
Autres charges	27 822	25 608
<b>TOTAL II</b>	<b>695 168</b>	<b>661 621</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>7 749</b>	<b>38 659</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 333	2 638
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>2 333</b>	<b>2 638</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 333</b>	<b>2 638</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>10 082</b>	<b>41 297</b>

## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		6 492
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		6 000
<b>TOTAL VI</b>		<b>12 492</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>-12 492</b>
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>705 250</b>	<b>702 918</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>695 168</b>	<b>674 113</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>10 082</b>	<b>28 805</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature	44 700	55 794
Prestations en nature	8 904	8 425
Bénévolat	457 190	421 113
<b>TOTAL</b>	<b>510 794</b>	<b>485 332</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	44 700	55 794
Prestations en nature	8 904	8 425
Personnel bénévole	457 190	421 113
<b>TOTAL</b>	<b>510 794</b>	<b>485 332</b>

**FERCO S.A.S**  
 Commissaire aux Comptes  
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
 01.47.40.81.50

# COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50



## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 421 554 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 10 082 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 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.

### Faits caractéristiques

Néant.

### Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

- Logiciels 3 ans,
- Matériel informatique 3 ans 4 ans.

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 747.

### Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des 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 totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés restant au 31.12.23 ont été consommés en 2024.

### **Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 38 284 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.94€/heure correspond à un montant de 457 189.92 euros.

### **Avantages et ressources provenant de l'étranger**

Le montant des dons reçus d'organismes étrangers pour 2024 est chiffré à 127.17 KE et se décompose comme suit:

- Suisse: 40 KE,
- Etas Unis: 87,170 KE.

### **Régime fiscal**

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

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	33 521		
TOTAL	33 521		
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel : - De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	11 767		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	11 767		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations	15		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	51		
TOTAL	66		
TOTAL GÉNÉRAL	45 355		

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			33 521	
<b>TOTAL</b>			<b>33 521</b>	
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencés et aménagt. const. Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencés et aménagt. divers - De transport Matériel : - De bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés			11 767	
<b>TOTAL</b>			<b>11 767</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			15 51	
<b>TOTAL</b>			<b>66</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>45 355</b>	



## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles				26 660	4 636		31 297
<b>TOTAL</b>				<b>26 660</b>	<b>4 636</b>		<b>31 297</b>
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel							
Installations générales, agencements et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				8 481	1 343		9 823
Emballages récupérables et divers							
<b>TOTAL</b>				<b>8 481</b>	<b>1 343</b>		<b>9 823</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				<b>35 141</b>	<b>5 979</b>		<b>41 120</b>

  

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

  

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

**FERCO S.A.S**  
 Commissaire aux Comptes  
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
 01.47.40.81.50

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglementées</b>				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
- Litiges	6 000			6 000
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations				
Provisions pour : - Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL II</b>	6 000			6 000

  

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b>				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	6 000			6 000
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

**FERCO S.A.S**  
 Commissaire aux Comptes  
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
 01.47.40.81.50



## Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	51		51
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	2 820	2 820	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	602	602	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	235	235	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	115 185	115 185	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	174 581	174 581	
Charges constatées d'avance	5 513	5 513	
<b>TOTAL</b>	<b>298 987</b>	<b>298 936</b>	<b>51</b>

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 283	12 283		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	12 198	12 198		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 641	24 641		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 042	1 042		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	1 399	1 399		
Produits constatés d'avance	205 095	205 095		
<b>TOTAL</b>	<b>256 658</b>	<b>256 658</b>		

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50

## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation	205 095	277 117
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		205 095	277 117

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	5 513	9 244
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		5 513	9 244

**FERCO S.A.S**  
 Commissaire aux Comptes  
 103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
 01.47.40.81.50

## Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Ministère de l'Enseignement	6 000		6 000				
Région IDF	5 000		5 000				
<b>TOTAL</b>	<b>11 000</b>		<b>11 000</b>				
Contributions financières d'autres organismes							
MAIF	4 000		4 000				
<b>TOTAL</b>	<b>4 000</b>		<b>4 000</b>				
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>15 000</b>		<b>15 000</b>				

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif  
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

## Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
<b>TOTAL</b>				
Donations temporaires d'usufruit				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50



# Variation des fonds propres art.431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	25 849				25 849
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	94 161	28 805			122 966
Excédent ou déficit de l'exercice	28 805	-28 805	10 082		10 082
<b>Situation nette</b>	<b>148 815</b>		<b>10 082</b>		<b>158 897</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	239			239	
Provisions règlementées					
<b>TOTAL</b>	<b>149 054</b>		<b>10 082</b>	<b>239</b>	<b>158 897</b>

Commentaires : néant

**FERCO S.A.S**  
Commissaire aux Comptes  
103 Av. Raspail - 94250 GENTILLY  
01.47.40.81.50