

**ELVEA HAUTS-DE-FRANCE**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

49 route de Cambrai

62217 Tilloy-lès-Mofflaines

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

## **ELVEA HAUTS-DE-FRANCE**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

49 route de Cambrai

62217 Tilloy-lès-Mofflaines

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de l'association ELVEA HAUTS-DE-FRANCE,

### ***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 ELVEA HAUTS-DE-FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve***

---

#### **Motivation de la réserve pour limitation**

Les subventions pour le premier programme du GIEE ont été comptabilisées pour respectivement 22.910 € et 59.164 € au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et provisionnée à 100 % sur ce même exercice. A ce jour, l'association n'a toujours eu aucun retour des organismes financeurs ni versement concernant les soldes de ces subventions. L'association, estimant un fort risque de non-recouvrement de ces deux soldes de subvention, a maintenu la provision à 100 % de ces sommes dans les comptes de l'association au 31 décembre 2024.

En l'absence d'éléments suffisants mis à notre disposition justifiant des chances de recouvrement de ces subventions nous ne sommes pas en mesure d'apprécier si une dépréciation de ces créances est nécessaire et pour quel montant.

#### **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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve » 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. Ces appréciations ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation à la clôture des subventions d'exploitation et leur rattachement à 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.

### **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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

---

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## ***Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels***

---

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

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

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

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

annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à WASQUEHAL, le 04 juillet 2025  
Le commissaire aux comptes

**IN EXTENSO NORD AUDIT**

Patrice DESBONNETS



Associé

*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe*

**BILAN ACTIF**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	9 573.98	8 518.12	1 055.86	3 391.53
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	10 000.00		10 000.00	10 000.00
Constructions	10 000.00	4 213.70	5 786.30	6 786.30
Installations techn., matériel et outil. ind.	1 919.35	1 919.35		
Autres	63 962.66	46 856.71	17 105.95	21 950.04
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	121.00		121.00	121.00
Autres titres immobilisés	13 683.00	10 684.00	2 999.00	2 711.00
Prêts				
Autres	4 875.00		4 875.00	4 350.00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>114 134.99</b>	<b>72 191.88</b>	<b>41 943.11</b>	<b>49 309.87</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	<b>1 035.18</b>		<b>1 035.18</b>	<b>1 709.58</b>
<b>Créances</b>				
Clients, usagers et comptes rattachés	87 777.57	7 157.34	80 620.23	101 663.04
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	529 068.55	82 073.70	446 994.85	315 402.53
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>12 662.28</b>		<b>12 662.28</b>	<b>12 354.75</b>
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	<b>72 319.38</b>		<b>72 319.38</b>	<b>239 935.50</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>862.32</b>		<b>862.32</b>	<b>1 535.08</b>
<b>TOTAL (II)</b>	<b>703 725.28</b>	<b>89 231.04</b>	<b>614 494.24</b>	<b>672 600.48</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecart de conversion actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>817 860.27</b>	<b>161 422.92</b>	<b>656 437.35</b>	<b>721 910.35</b>



**BILAN PASSIF**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

<b>PASSIF</b>	<b>Du 01/01/2024 au 31/12/2024</b>	<b>Du 01/01/2023 au 31/12/2023</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	10 290.31	10 290.31
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation	201 475.31	201 475.31
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	304 601.65	524 672.41
Excédent ou déficit de l'exercice	-57 003.03	-220 070.76
<i>Situation nette (sous total)</i>	459 364.24	516 367.27
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	459 364.24	516 367.27
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	59 865.28	62 279.56
<b>TOTAL (II)</b>	59 865.28	62 279.56
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 706.45	9 380.36
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 090.35	27 272.92
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	93 826.25	82 694.82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 584.78	23 915.42
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	137 207.83	143 263.52
<b>Ecarts de conversion passif</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V)</b>	656 437.35	721 910.35

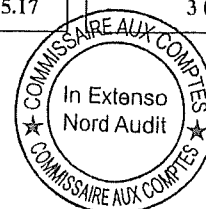




## COMPTES DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	119 056.00	137 259.53
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	3 361.02	3 971.57
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	141 050.00	152 137.80
<i>Dont parrainages</i>	41 412.06	38 991.70
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	183 811.72	82 320.35
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
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	13 746.06	23 514.16
Utilisations des fonds dédiés	44 320.00	58 076.40
Autres produits	12.49	513.06
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>505 357.29</b>	<b>457 792.87</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	2 648.62	2 589.00
Variation de stock	674.40	328.44
Autres achats et charges externes	212 481.56	225 098.47
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	20 543.83	14 142.23
Salaires et traitements	205 366.46	192 256.05
Charges sociales	56 999.14	48 938.47
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 304.76	101 122.72
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	41 905.72	54 959.56
Autres charges	1 598.79	4.14
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>553 523.28</b>	<b>639 439.08</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-48 165.99</b>	<b>-181 646.21</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 576.34	3 106.82
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	288.00	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 864.34</b>	<b>3 106.82</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		6.00
Intérêts et charges assimilées	49.17	81.77
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>49.17</b>	<b>87.77</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>2 815.17</b>	<b>3 019.05</b>







## COMPTES DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)</b>	<b>-45 350.82</b>	<b>-178 627.16</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	11 355.85	41 261.60
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	190.36	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>11 546.21</b>	<b>41 261.60</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-11 546.21</b>	<b>-41 261.60</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	106.00	182.00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>508 221.63</b>	<b>460 899.69</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>565 224.66</b>	<b>680 970.45</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-57 003.03</b>	<b>-220 070.76</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	4404.69	5 359.13
<b>TOTAL</b>	<b>1 401.69</b>	<b>3 859.13</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	1 401.69	3 859.13
<b>TOTAL</b>	<b>1 401.69</b>	<b>3 859.13</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-57 003.03</b>	<b>-220 070.76</b>



ANNEXE COMPTABLE



## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Produite	Information	
		Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		NS	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	O		
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE	O		



**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

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

Ces comptes annuels ont été établis le 15/05/2025.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 16 juin 2025.

**RÈGLES ET MÉTHODES 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2024 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.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Le référentiel comptable applicable à l'Association ELVEA HAUTS DE FRANCE est le règlement ANC n° 2018-06 relatif au plan comptable général et aux comptes annuels des associations.

Le fait générateur de la reconnaissance du produit de la cotisation correspond à l'encaissement effectif des sommes collectées auprès des adhérents, l'adhésion étant volontaire.

**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans.

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériel de transport	4 à 5 ans
- Matériel de bureau et informat	3 à 5 ans
- Mobilier	3 à 8 ans
- Rideaux métalliques	10 ans
- Garages	10 ans

**IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES****Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

**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 la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Nous soulignons la participation à hauteur de 6% soit 150 parts valorisées à 13 683 € sur 2632 parts à la SAS ORIBASE par l'association au capital de 71 435 €.

Son résultat au 31/12/2023 est un bénéfice de 5044 €. Selon le principe de prudence, nous avons fait une reprise de provision des titres de la SAS ORIBASE pour un montant de 288 €, soit une provision globale de 10 684 €.

**STOCKS**

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est éventuellement exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Le stock comprend du matériel pour 1 035,18€

**CRÉANCES**

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

**DETTES**

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

**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 la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.



**ÉTAT DES IMMOBILISATIONS**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	9 574	
	Terrains		10 000	
	Sur sol propre		10 000	
	Constructions			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencs & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		1 919	
	Inst. générales, agencs & aménagts divers		3 260	
	Autres immos corporelles		34 940	
CORPORELLES	Matériel de transport		23 373	3 315
	Matériel de bureau & mobilier informatique			
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
		<b>TOTAL</b>	83 493	3 315
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		121	
	Autres titres immobilisés		13 683	
	Prêts et autres immobilisations financières		4 350	525
FINANCIERES		<b>TOTAL</b>	18 154	525
		<b>TOTAL GENERAL</b>	111 221	3 840

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des Immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	<b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>		9 574	
	Terrains			10 000	
	Sur sol propre			10 000	
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			1 919	
	Inst. gal. agen. amé. divers			3 260	
	Autres immos corporelles			34 940	
CORPORELLES	Mat. bureau, inform., mobilier		927	25 762	
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		<b>TOTAL</b>	927	85 882	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			121	
	Autres titres immobilisés			13 683	
	Prêts & autres immob. financières			4 875	
		<b>TOTAL</b>		18 679	
FINANCIERES		<b>TOTAL GENERAL</b>	927	114 135	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## CADRE A

## SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	6 182	2 336		8 518
<b>TOTAL</b>	<b>6 182</b>	<b>2 336</b>		<b>8 518</b>
Terrains				
Sur sol propre	3 214	1 000		4 214
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels	1 919			1 919
Autres				
Inst. générales agencem. amén.	1 008	326		1 334
Immo. corporelles				
Matériel de transport	26 355	3 919		30 274
Mat. bureau et informatiq., mob.	12 261	3 914	927	15 248
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>44 757</b>	<b>9 159</b>	<b>927</b>	<b>52 990</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>50 939</b>	<b>11 495</b>	<b>927</b>	<b>61 508</b>

## CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS  
DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
A. Immo. corp.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</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	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					





## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour dépréciation		- incorporelles			
	Sur immobilisations	- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières	10 972	288	10 684
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	7 157			7 157
	Autres provisions pour dépréciation	82 074			82 074
	<b>TOTAL</b>	<b>100 203</b>		<b>288</b>	<b>99 915</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>100 203</b>		<b>288</b>	<b>99 915</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
		- d'exploitation			
	Dont dotations & reprises	- financières		288	
		- exceptionnelles			
	<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>				



## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 875		4 875
	Clients douteux ou litigieux	9 320		9 320
	Autres créances clients	78 458	78 458	
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	50	50	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	1 068	1 068	
	coll. publiques	485 863	485 863	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	42 088	42 088	
	Charges constatées d'avance	862	862	
<b>TOTAUX</b>		<b>622 583</b>	<b>608 389</b>	<b>14 195</b>
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			



**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	862
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>862</b>

**PRODUITS À RECEVOIR**

les autres créances reprennent les comptes suivants :

- 4487:	SUBVENTION AGENCE DE L'EAU	249 822.70 €
	SUBVENTION BEEF CARBON	24 832.60 €
	SUBVENTION MASA ADEME	41 905.72 €
	SUBVENTION PRE 2023	1 930.63 €
	SUBVENTION PRE 2023 AIDE	13 965.00 €
	SUBVENTION AIDE CONNAISSANCE	6 615.00 €
	SUBVENTION SERVICE DE CONSEIL	12 052.40 €
	SUBVENTION GIEE 2023	59 738.65 €
	AIDE APPRENTI	1 000.00 €
	SUBV GIEE 2024	74 000.00 €
- 4687:	COTISATIONS A RECEVOIR	16 685.00 €
	REMBT FRAIS A RECEVOIR	1 942.55 €



## TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	10 290.31				10 290.31
Ecart de réévaluation	201 475.31				201 475.31
Report à nouveau	524 672.41			220 127.23	304 601.65
Excédent ou déficit de l'exercice	-220 070.76		220 070.76	48 994.26	-48 994.26
<b>TOTAUX</b>	<b>516 367.27</b>		<b>220 070.76</b>	<b>269 121.49</b>	<b>467 373.01</b>



**TABEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

**TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION**

Les subventions reçues ont été utilisées en 2024, sauf MASA ADEME pour laquelle 41 905.72 € ont été mis en fonds dédiés.  
Des reprises sur fonds dédiés ont été faites à savoir:  
La subvention GIEE 2023 pour un montant de 37 000.00 €  
La subvention Beef Carbon pour un montant de 7 320.00 €.

Variation des fonds dédiés issue de	Utilisations			À la clôture de l'exercice		
	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Montant global	Dont remboursements	Transferts	
					Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
SUBVENTION MASA ADEME		41 905.72			41 905.72	
SUBVENTION BEEF CARBON 2022	7 320.00		7 320.00			
SUBVENTION GIEE 2023	54 959.56		37 000.00		17 959.56	
TOTAL	62 279.56	41 905.72	44 320.00		59 865.28	



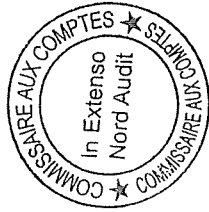
# CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

## RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Subventions d'exploitation		107 500.00			76 311.72	183 811.72
		107 500.00			76 311.72	183 811.72



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d'1 an à l'origine	4 706	4 706		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	27 090	27 090		
Personnel & comptes rattachés	35 078	35 078		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	25 802	25 802		
Etat & Impôts sur les bénéfices	520	520		
autres Taxe sur la valeur ajoutée	32 345	32 345		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	80	80		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	11 585	11 585		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>137 208</b>	<b>137 208</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	4 672			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

Renvois





## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 541
Dettes fiscales et sociales	48 723
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	11 495
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>82 760</b>







## LES EFFECTIFS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

En application du principe de respect du droit des personnes, cette information n'est pas communiquée car elle reviendrait à fournir des informations à caractère individuel.

### LES EFFECTIFS

Pour la rubrique "employés et techniciens", 3 techniciens.

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Personnel salarié :</b>	<b>7.00</b>	<b>7.00</b>
Ingénieurs et cadres	4.00	2.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	3.00	4.00
Ouvriers		
Secrétaire ET Directrice		1.00
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		





## COMMENTAIRE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association ELVEA Hauts de France est une association loi 1901, créée le 01 janvier 1989.

Au sein de cette association, les éleveurs et les négociants travaillent ensemble pour une meilleure valorisation de la viande bovine de la région.

INFORMATIONS COMPTABLES COMPLEMENTAIRES

- Le bénévolat est évalué à 114 heures soit environ 1 401.69 € pour l'année 2024 en raison du contexte sanitaire (SMIC chargé = 12.30 €).

date réunion et CA	nb d'hrs	nd de pers présentes	total HRS
19/01/2024	4	7	28
11/04/2024	4	5	20
26/04/2024	5	5	25
30/05/2024	8	2	16
05/07/2024	5	5	25
TOTAL HEURES			114
SMIC CHARGÉ: 12.30 €			12.30
Total bénévolat en €			1 401.69

- L'**engagement retraite** est non significatif.

- L'association n'a toujours pas reçu à ce jour de réponse émanant de l'administration fiscale concernant son statut fiscal.

- Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants : néant.

- Les **valeurs mobilières de placement** sont constituées par :  
compte 508101 8 075 PS du CLCA pour 12 662.28 €

- Pas de produits exceptionnels.

- Les Charges exceptionnelles sont constituées par:

Perte sur subvention: 5 216.48 €

Perte sur cotisations 2023: 5 620 €

Reprise perte sur subvention PRE 2023: 519.37 €

- Les **transferts de charges** sont constitués par :

Compte	Libellé	Montants
791000	TRANSFERTS CHARGES EXPLOITATION	3 036.08 €
791030	TRANSFERT CHARGES SYNDICAT	NEANT
791010	REMBT GIPAC	NEANT
791100	TRANSFERT CHARGES NON SOUMIS TVA	528.00 €
791110	FAFSEA ADHERENTS	8 735.83 €



**COMMENTAIRE**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

791111	FAFSEA SALARIES	NEANT
791640	TRANSFERT CHARGES DE PERSONNEL	1 446.15 €
791200	TRANSFERT CHARGES EXPLOITATION	NEANT

**EVENEMENTS POST CLOTURE**

L'impact du Covid 19 ainsi que la guerre en Ukraine, l'inflation, la hausse des bas salaires et du prix des matières constituent des événements importants qui touchent les actions de l'association, cependant, la continuité de l'exploitation n'est pas compromise sur l'exercice 2025.

