



*A projet singulier,
Solution Pluriel*

**Centres d'accueil Régionaux
du Tourisme Ile-de-France
(CaRT)**

ASSOCIATION LOI 1901

6, rue de la Haye
93290 Tremblay-en-France

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

Exercice clos le 31 décembre 2024





Centres d'accueil Régionaux du Tourisme Ile-de-France (CaRT)

ASSOCIATION LOI 1901

6, rue de la Haye
93290 Tremblay-en-France

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames et Messieurs les membres des Centres d'accueil Régionaux du Tourisme Ile-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 des **Centres d'accueil Régionaux du Tourisme Ile-de-France** 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

- Le respect des dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux nouvelles modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations
- L'exhaustivité et la réalité des produits comptabilisés
- Les informations fournies en annexe.

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.

VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient aux dirigeants 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'ils estiment 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 aux dirigeants 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.

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

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

Comme précisé par l'article L.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.

Saint-Maur, le 03 juin 2025

Pluriel Consultants

Société de Commissaires aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris



Philippe Barré

Commissaire aux comptes, Associé





Centres d'accueil Régionaux du Tourisme Ile-de-France (CaRT)

ASSOCIATION LOI 1901

6, rue de la Haye
93290 Tremblay-en-France

Comptes annuels au 31 décembre 2024



ASSO CENTRES D'ACCUEIL REGIONAUX

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2024

6 rue de la Haye
93290 TREMBLAY-EN-FRANCE
SIRET : 40173890100123

Bilan Actif

| | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | | Au 31/12/2023 | |
|--|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 127 730 | 100 216 | 27 514 | 51 314 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 19 402 | | 19 402 | 166 800 |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 396 757 | 396 757 | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 1 991 902 | 1 774 564 | 217 337 | 347 508 |
| Autres immobilisations corporelles | 444 517 | 336 058 | 108 459 | 140 267 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 54 255 | | 54 255 | 54 255 |
| Prêts | 146 796 | | 146 796 | 131 865 |
| Autres immobilisations financières | 559 272 | | 559 272 | 541 843 |
| TOTAL I | 3 740 631 | 2 607 596 | 1 133 035 | 1 433 851 |
| Comptes de liaison | | | | |
| II | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et encours | 661 186 | | 661 186 | 750 130 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 113 517 | | 113 517 | 184 448 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 107 503 | | 107 503 | 307 567 |
| Valeurs mobilières de placement | 999 993 | | 999 993 | 999 993 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 3 724 914 | | 3 724 914 | 3 772 777 |
| Charges constatées d'avance | 128 164 | | 128 164 | 179 386 |
| TOTAL III | 5 735 278 | | 5 735 278 | 6 194 301 |
| Frais d'émission des emprunts | | | | |
| IV | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| V | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| VI | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 9 475 909 | 2 607 596 | 6 868 313 | 7 628 151 |

Bilan Passif

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 41 000 | 41 000 |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 4 882 060 | 4 968 637 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -216 754 | -86 577 |
| Situation nette | 4 706 306 | 4 923 060 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 692 | 1 037 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL I | 4 706 998 | 4 924 097 |
| Comptes de liaison | | |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | II | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 171 322 | 236 077 |
| TOTAL III | 171 322 | 236 077 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 20 000 | 80 000 |
| Provisions pour charges | 444 035 | 492 758 |
| TOTAL IV | 464 035 | 572 758 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 550 917 | 740 654 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 567 443 | 643 464 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 22 189 | 166 376 |
| Autres dettes | 344 724 | 344 724 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 40 685 | |
| TOTAL V | 1 525 958 | 1 895 219 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL VI | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI) | 6 868 313 | 7 628 151 |

Compte de résultat

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | 4 958 | 3 000 |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | 7 396 017 | 7 104 684 |
| - dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 1 152 959 | 1 007 913 |
| - dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 3 614 500 | 3 605 500 |
| 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 | 1 500 000 | 1 500 000 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 132 012 | 118 731 |
| Utilisations des fonds dédiés | 64 755 | 64 755 |
| Autres produits | 14 749 | 28 240 |
| TOTAL I | 13 879 949 | 13 432 823 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | 7 242 899 | 6 414 181 |
| Variation de stocks | 88 944 | 539 207 |
| Autres achats et charges externes | 1 301 199 | 1 340 530 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 120 839 | 112 336 |
| Salaires et traitements | 3 528 869 | 3 242 171 |
| Charges sociales | 1 647 565 | 1 498 489 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 202 255 | 214 302 |
| Dotations aux provisions | | 131 041 |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 52 864 | 70 902 |
| TOTAL II | 14 185 434 | 13 563 158 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -305 485 | -130 334 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 15 950 | 3 939 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 403 | 3 435 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 18 353 | 7 374 |
| Charges financières | | |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL IV | | |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 18 353 | 7 374 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | -287 132 | -122 960 |

Compte de résultat (Suite)

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 346 | 12 648 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 60 000 | 34 000 |
| TOTAL V | 60 346 | 46 648 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | | 233 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL VI | | 233 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 60 346 | 46 415 |
| Participations des salariés aux résultats | VII | |
| Impôts sur les bénéfices | VIII | |
| | -10 032 | 10 032 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 13 958 648 | 13 486 846 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 14 175 402 | 13 573 423 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -216 754 | -86 577 |
| Contributions volontaires en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |

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 6 868 313 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -216 754 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

Gestion des Espaces Tourisme

Dans le cadre de la convention signée entre la région Ile de France et Aéroports de Paris le 2 janvier 2009, les parties se sont accordées afin que l'aménagement et l'exploitation des Espaces Tourisme soient réalisées par l'association CaRT avec le concours du CRT pour les périodes 2014 à 2018.

Cette convention a été renouvelée en date du 3 décembre 2018 pour les périodes 2019 à 2024.

La nouvelle convention 2025 à 2028 a été renouvelée le 27 septembre 2024.

Au 31 décembre 2024, dix points d'accueil sont exploités par CaRT dans le cadre de cette convention.

Deux autres points sont exploités par CART mais ne sont pas concernés par cette convention.

Cotisations

Elles constituent l'exécution d'une obligation contractuelle résultat de l'adhésion. Aussi, elles ont été rattachées aux produits de l'exercice de référence, c'est-à-dire la période couverte par l'adhésion.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés concernent la création d'un nouveau point de vente au Terminal 2BD.

Ils ont été octroyés afin de couvrir les dépenses relatives à la conceptualisation, la construction et les équipements de ce point.

Le budget prévisionnel accordé en 2021 est de 330.000 euros.

Les dépenses engagées au titre de l'exercice se sont élevées à 64.755 euros.

Subventions

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits d'exploitation de l'exercice au cours duquel la décision d'octroi de la subvention est notifiée.

En raison de son caractère d'intérêt général et donc de l'absence de lien direct entre le bénéficiaire et le subventionneur, la ressource provenant de la subvention régionale est exonérée de TVA.

Les subventions d'investissement sont enregistrées en capitaux propres et étalées au rythme de l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise au moyen de la subvention.

Litiges salariaux

Trois procédures sont en-cours et concernent la même salariée.

Comptablement, une provision de 80 000€ avait été comptabilisée au 31 décembre 2023 correspondant au risque final estimé.

Au vu de la situation à ce jour, le risque est estimé à 20 000€. Une reprise partielle de 60 000€ a été comptabilisée au 31 décembre 2024.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition.

Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

- * Constructions : 15 ans,
- * Installations techniques : 4 à 10 ans,
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans,
- * Matériel de transport : 5 ans,
- * Mobilier : 5 à 8 ans,

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti". Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une 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.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. A la clôture, aucune dépréciation n'a été constatée.

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 777000.

Régime fiscal

L'entité est un organisme développant des activités lucratives. Elle est entièrement soumise aux impôts au régime de droit commun.

Engagements de départ à la retraite

Les indemnités de départ en retraite figurent en "provision pour charges" pour un montant de 444 035 euros au 31 décembre 2024.

L'indemnité de départ en retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- taux d'actualisation : 3,36%
- convention collective : Tourisme (organismes) - avec avenant n° 25 du 17-7-2018 étendu (12-2019)
- taux de croissance des salaires : 1%
- taux de charges sociales : 44%
- âge de départ en retraite : 65 ans
- taux de rotation : MOYEN pour CDG et FAIBLE pour les autres PITS
- table de mortalité utilisée : table Insee TV 88/90

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce et à l'article 833-14/4 du PCG du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 20.000 € hors taxe.

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 | 294 530 | | 24 214 |
| TOTAL | 294 530 | | 24 214 |
| Terrains | | | |
| Constructions : | | | |
| - Sur sol propre | | | |
| - Sur sol d'autrui | 396 757 | | |
| - Générales, agencements et aménagements constructions | | | |
| Installations : | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | 1 991 902 | | |
| - Générales, agencements et aménagements divers | 50 839 | | |
| Matériel : | | | |
| - De transport | 17 651 | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | 359 550 | | 16 477 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | 2 816 699 | | 16 477 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : | | | |
| - Participations | | | |
| - Titres immobilisés | 54 255 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 673 707 | | 32 360 |
| TOTAL | 727 962 | | 32 360 |
| TOTAL GENERAL | 3 839 191 | | 73 051 |
| CADRE B | Diminutions | | Réévaluation légale ou éval. par mise en équival. |
| | Virement | Cession | Valeur brute des immos en fin d'exercice |
| Frais d'établissement et de développement | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 171 612 | | 147 132 |
| TOTAL | 171 612 | | 147 132 |
| Terrains | | | |
| Constructions : | | | |
| - Sur sol propre | | | |
| - Sur sol d'autrui | | | 396 757 |
| - Gales, agencements et aménagt. const. | | | |
| Installations : | | | |
| - Techniques, matériel et outillage | | | 1 991 902 |
| - Gales, agencements et aménagt. divers | | | 50 839 |
| - De transport | | | 17 651 |
| Matériel : | | | |
| - De bureau et informatique, mobilier | | | 376 027 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Avances et acomptes | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | |
| TOTAL | | | 2 833 176 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres : | | | |
| - Participations | | | |
| - Titres immobilisés | | | 54 255 |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 706 068 |
| TOTAL | | | 760 322 |
| TOTAL GENERAL | 171 611 | | 3 740 631 |

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 | | | | 76 416 | 23 800 | | 100 216 |
| TOTAL | | | | 76 416 | 23 800 | | 100 216 |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui | | | | 396 757 | | | 396 757 |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | | | | 1 644 393 | 130 171 | | 1 774 564 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | | | | 11 513 | 8 452 | | 19 965 |
| Matériel de transport | | | | 17 651 | | | 17 651 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | 258 609 | 39 833 | | 298 442 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 2 328 924 | 178 456 | | 2 507 380 |
| TOTAL GENERAL | | | | 2 405 341 | 202 256 | | 2 607 596 |
| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | Dotations | | | Reprises | | Mouvement net des amort. à la fin de l'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. | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acq. de titres de particip. | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | |
| DOTATIONS NON VENTILEES | | REPRISES NON VENTILEES | | TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | |
| 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

| | Montant début exercice | Augmentation Dotations ex. | Diminutions : reprises ex. Utilisées | Non utilisées | Montant à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------|----------------------------------|---|------------------|--------------------------------------|
| Provisions réglementées | | | | | |
| Provisions pour investissements | | | | | |
| Provisions relatives aux stocks | | | | | |
| Provisions relatives aux éléments d'actif | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL I | | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | | |
| - litiges | 80 000 | | 60 000 | | 20 000 |
| - amendes et pénalités | | | | | |
| - pertes de change | | | | | |
| - risque d'emploi | | | | | |
| - autres | | | | | |
| Provisions pour charges sur legs ou donations | | | | | |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | 492 758 | | 48 723 | | 444 035 |
| Provisions pour impôts | | | | | |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| TOTAL II | 572 758 | | 108 723 | | 464 035 |
| Provisions pour dépréciations | | | | | |
| - incorporelles | | | | | |
| - corporelles | | | | | |
| - Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| - Titres mis en équivalence | | | | | |
| - Titres de participation | | | | | |
| - autres immobilisations financières | | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | | |
| Sur comptes clients | | | | | |
| Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées | | | | | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres dépréciations | | | | | |
| Total III | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 572 758 | | 108 723 | | 464 035 |
| Dont dotations et reprises : | | | | | |
| - d'exploitation | | | 48 723 | | |
| - financières | | | | | |
| - exceptionnelles | | | 60 000 | | |

Etat des créances

| CREANCES | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 146 796 | | 146 796 |
| Autres immobilisations financières | 559 272 | | 559 272 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 113 517 | 113 517 | |
| Reçues sur legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 2 100 | 2 100 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 25 032 | 25 032 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 36 526 | 36 526 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 43 845 | 43 845 | |
| Charges constatées d'avance | 128 164 | 128 164 | |
| TOTAL | 1 055 252 | 349 184 | 706 068 |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

| DETTES | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| | | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an | Echéances 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 | 550 917 | 550 917 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 134 513 | 134 513 | | |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux | 403 355 | 403 355 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 10 138 | 10 138 | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 19 436 | 19 436 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 22 189 | 22 189 | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 344 724 | 344 724 | | |
| Produits constatés d'avance | 40 685 | 40 685 | | |
| TOTAL | 1 525 958 | 1 525 958 | | |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

| 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 | 41 000 | | | | 41 000 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 4 968 637 | -86 577 | | | 4 882 060 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -86 577 | 86 577 | | -216 754 | -216 754 |
| Situation nette | 4 923 060 | | | -216 754 | 4 706 306 |
| Dotations consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 1 037 | | | 346 | 692 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 4 924 097 | | | -216 408 | 4 706 998 |

Commentaire

Variations des fonds dédiés

| | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|--|--------------------------------|---------|-------------------|---------------|------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | dont amort. | | Montant global | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| CDG 2BD | 236 077 | | 64 755 | 64 755 | | 171 322 | |
| TOTAL | 236 077 | | 64 755 | 64 755 | | 171 322 | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | 236 077 | | 64 755 | 64 755 | | 171 322 | |

Variations des fonds reportés

| | Au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | A la clôture de l'exercice |
|----------------------------------|---------------------------|---------------|-------------|-------------------------------|
| Legs ou donations | | | | |
| TOTAL | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| TOTAL | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | |

Effectif moyen

| Catégories de salariés | Salariés | En régie |
|----------------------------------|-----------|----------|
| Cadres | 13 | |
| Agents de maîtrise & techniciens | 28 | |
| Employés | 31 | |
| Ouvriers | | |
| Apprentis sous contrat | 14 | |
| TOTAL | 86 | |

Charges à payer et produits à recevoir

| Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le 31/12/2024 | Exercice clos le 31/12/2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 41 758 | 91 222 |
| Dettes fiscales et sociales | 266 874 | 245 724 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 344 724 | 344 724 |
| TOTAL | 653 357 | 681 670 |

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le 31/12/2024 | Exercice clos le 31/12/2023 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Créances rattachées à des participations | | |
| Autres titres immobilisés | | |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 15 000 | 460 |
| Autres créances | 40 250 | 47 848 |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Disponibilités | | |
| TOTAL | 55 250 | 48 307 |

Produits et charges constatés d'avance

| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| Produits : | - D'exploitation | 40 685 | |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| TOTAL | | 40 685 | |

Commentaire

| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
| Charges : | - D'exploitation | 128 164 | 179 386 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | | 128 164 | 179 386 |

Commentaire

Transferts de charges

| Nature des transferts de charges | | Montant |
|----------------------------------|--|---------|
| REFACTURATION | | 6 197 |
| REMBOURSEMENT BIESSE | | 26 198 |
| REMBOURSEMENT FORMATION | | 49 875 |
| AVANTAGE EN NATURE | | 1 019 |
| Total | | 83 289 |

Commentaire

Détail du résultat exceptionnel

| Détail du résultat exceptionnel | Solde | | Variation | |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Montant | % |
| Produits Exceptionnels | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 345.79 | 12 648.33 | -12 302.54 | -97.26 |
| 777000000 Quote-Part Des Subventions Virées | 345.79 | 12 648.33 | -12 302.54 | -97.26 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 60 000.00 | 34 000.00 | 26 000.00 | 76.47 |
| 787500000 Repris.s/prov.risques charges excep | 60 000.00 | 34 000.00 | 26 000.00 | 76.47 |
| TOTAL DES PRODUITS | 60 345.79 | 46 648.33 | 13 697.46 | 29.36 |
| Charges Exceptionnelles | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | 233.00 | -233.00 | -100.00 |
| 671200000 Pénalités Et Amendes | | 233.00 | -233.00 | -100.00 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | | | |
| TOTAL DES CHARGES | | 233.00 | -233.00 | -100.00 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 60 345.79 | 46 415.33 | 13 930.46 | 30.01 |

Commentaire



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.

