

ANDES

18 Avenue Charles DE GAULLE, Bât 35

31130 BALMA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

A l'Assemblée Générale,

I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par L'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ANDES relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024.

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 ANDES à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. 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 appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'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.

Principes comptables et présentation d'ensemble des comptes :

Nous avons analysé les principes comptables auxquels votre association fait référence pour l'établissement de ses comptes annuels. Ces principes nous paraissent conformes à la réglementation en vigueur et correctement décrits dans l'annexe.

Nous estimons que la présentation d'ensemble des comptes dans ses aspects significatifs est conforme à la réglementation en vigueur.

IV. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

V. 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 ANDES 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 Bureau.

VI. 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 fraude 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 Marssac-sur-Tarn, le 02 mai 2025

Commissaire aux comptes

Grégory TOUDIC

 **GREGORY TOUDIC**
22B avenue d'Albi
81150 MARSSAC-SUR-TARN
Siren 841101538
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	52 014	32 165	19 849	32 689
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	266 098	182 233	83 866	95 294
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	55 716	51 492	4 224	6 065
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	50 550		50 550	50 550
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 450		4 450	4 450
TOTAL I	428 828	265 890	162 939	189 048
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	58 076	9 827	48 250	13 355
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	6 244		6 244	1 835
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	216 551		216 551	219 248
Charges constatées d'avance	17 631		17 631	28 061
TOTAL III	298 503	9 827	288 676	262 499
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	727 331	275 716	451 614	451 548

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	309 216	342 150
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		43 503
Excédent ou déficit de l'exercice	17 004	-76 437
Situation nette	326 220	309 216
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	326 220	309 216
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques	30 105	
Provisions pour charges		
TOTAL IV	30 105	
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés	14	20
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	38 625	53 464
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 145	45 619
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	24 192	41 695
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 226
Autres dettes	5 313	308
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 000	
TOTAL V	95 289	142 332
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	451 614	451 548

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	441 394	423 706
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	313 688	240 564
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	160 000	139 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 338	9 717
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	35 840	59 172
TOTAL I	960 260	872 159
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	410 010	433 763
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	11 000	16 456
Salaires et traitements	347 240	333 050
Charges sociales	110 732	119 010
Dotations aux amortissements et dépréciations	31 832	37 452
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 957	6 980
TOTAL II	915 770	946 710
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	44 490	-74 551
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 732	3 241
Autres intérêts et produits assimilés	1 040	2 577
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	4 772	5 818
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 068	1 406
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	1 068	1 406
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	3 704	4 412
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	48 194	-70 139

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	179	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	179	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	779	5 538
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	30 105	
TOTAL VI	30 884	5 538
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-30 705	-5 538
VII		
Participation des salariés aux résultats		
VIII	485	760
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	965 211	877 977
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	948 207	954 414
EXCÉDENT OU DÉFICIT	17 004	-76 437

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		

Détails de comptes

Bilan Actif détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	19 848.50	32 688.50	-12 840.00	-39.28
205200 Site Internet	13 200.00	13 200.00		
205300 Logiciels	293.55	293.55		
205400 Application ANDES	38 520.00	38 520.00		
280520 Amortissements Site Internet	-13 200.00	-13 200.00		
280530 Amortissements Logiciels	-293.55	-293.55		
280540 Compte d'amortissement	-18 671.50	-5 831.50	-12 840.00	-220.16
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	83 865.64	95 294.48	-11 428.84	-11.99
213100 Bâtiments	188 000.00	188 000.00		
213200 Frais d'acquisition locaux	28 640.70	28 640.70		
213500 Installations générales agencements aménagements des constructions	49 457.64	49 457.64		
281300 Amortissements Constructions	-174 053.00	-164 653.00	-9 400.00	-5.71
281350 Amortissements Installations générales agencements aménagements des ...	-8 179.70	-6 150.86	-2 028.84	-32.99
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	4 224.36	6 065.46	-1 841.10	-30.35
218100 Installations générales, agencements, aménagements divers	9 203.86	8 634.70	569.16	6.59
218200 Matériel de transport	12 761.54	12 761.54		
218300 Matériel de bureau et matériel informatique	23 051.77	23 051.77		
218400 Mobilier	8 443.15	8 443.15		
218500 Communication	2 256.00	2 256.00		
281810 Amortissements Installations générales, agencements, aménagements div...	-7 784.71	-8 634.70	849.99	9.84
281820 Amortissements Matériel de transport	-12 761.54	-12 761.54		
281830 Amortissements Matériel de bureau et matériel informatique	-21 524.05	-19 817.46	-1 706.59	-8.61
281840 Amortissements Mobilier	-7 391.26	-6 589.60	-801.66	-12.15
281850 Amortissements Communication	-2 030.40	-1 278.40	-752.00	-58.84
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	50 550.00	50 550.00		
261000 Titres de participation	50 550.00	50 550.00		
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 450.00	4 450.00		
275100 Dépôts	4 450.00	4 450.00		
TOTAL I	162 938.50	189 048.44	-26 109.94	-13.81
Comptes de liaison II				
Actif circulant				

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	48 249.80	13 355.32	34 894.48	261.29
411100 Clients Ventes de biens ou de prestations de services	9 032.30		9 032.30	-
411200 Partenaires	30 211.80		30 211.80	-
411300 Collectivités - Formations	5 300.00		5 300.00	-
411400 Membres du CD - Participations	924.90		924.90	-
411500 Exposants - Salon Congrès	1 500.00		1 500.00	-
411600 Congressistes	5 445.00		5 445.00	-
416000 Clients douteux ou litigieux	5 662.47	28 355.32	-22 692.85	-80.03
491000 Dépréciations des comptes de clients	-9 826.67	-15 000.00	5 173.33	34.49
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	6 243.74	1 834.82	4 408.92	240.27
409100 Fournisseurs Avances et acomptes versés sur commandes		421.92	-421.92	-100.00
427000 Personnel Oppositions	322.37		322.37	-
437200 Mutuelles	204.37		204.37	-
438700 Produits à recevoir		-528.48	528.48	-100.00
441700 Subventions d'exploitation	4 500.00		4 500.00	-
448600 Etat Charges à payer	1 217.00		1 217.00	-
467000 Autres comptes débiteurs ou créditeurs		1 941.38	-1 941.38	-100.00
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	216 550.88	219 247.85	-2 696.97	-1.23
512200 Crédit mutuel	39 845.48	47 982.85	-8 137.37	-16.96
512300 Crédit Mutuel Livret	78 665.11	78 730.02	-64.91	-0.08
512400 Livret partenaire association	98 040.29	92 534.98	5 505.31	5.95
Charges constatées d'avance	17 631.44	28 061.17	-10 429.73	-37.17
486000 Charges constatées d'avance	17 631.44	28 061.17	-10 429.73	-37.17
TOTAL III	288 675.86	262 499.16	26 176.70	9.97
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	451 614.36	451 547.60	66.76	0.01

Bilan Passif détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
Fonds propres				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	309 215.97	342 149.79	-32 933.82	-9.63
101200 Fonds associatif	309 215.97	342 149.79	-32 933.82	-9.63
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau		43 503.30	-43 503.30	-100.00
110000 Report à nouveau (solde créditeur)		43 503.30	-43 503.30	-100.00
Excédent ou déficit de l'exercice	17 004.07	-76 437.12	93 441.19	-122.25
Situation nette	326 220.04	309 215.97	17 004.07	5.50
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL I	326 220.04	309 215.97	17 004.07	5.50
Comptes de liaison II				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL III				
Provisions				
Provisions pour risques	30 105.00		30 105.00	-
151000 Provisions pour risques	30 105.00		30 105.00	-
Provisions pour charges				
TOTAL IV	30 105.00		30 105.00	
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires et assimilés	14.33	19.83	-5.50	-30.00
168800 Intérêts courus	14.33	19.83	-5.50	-30.00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	38 624.59	53 463.67	-14 839.08	-27.76
164000 Emprunts	38 624.59	53 463.67	-14 839.08	-27.76
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 145.19	45 619.30	-22 474.11	-49.26
401100 Fournisseurs Achats de biens et prestations de services	8 955.93	29 096.86	-20 140.93	-69.22
401101 COPY SUD	872.37		872.37	-
401102 GRAPHO12	1 006.84	988.80	18.04	1.82
401103 LYRECO	1 645.49	456.04	1 189.45	260.75
408100 Fournisseurs Factures non parvenues	10 664.56	15 077.60	-4 413.04	-29.27
Dettes des legs ou donations				

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2024	31/12/2023		
Dettes fiscales et sociales	24 191.88	41 694.73	-17 502.85	-41.98
428200 Dettes provisionnées pour congés à payer	7 495.19	8 771.62	-1 276.43	-14.56
431000 Sécurité sociale	8 223.59	12 881.00	-4 657.41	-36.15
437200 Mutuelles		22.75	-22.75	-100.00
437300 Retraite complémentaire	1 856.17	2 981.14	-1 124.97	-37.74
437700 Formation Professionnelle	2 862.08	3 678.10	-816.02	-22.19
437800 Chorum prévoyance	231.72	304.78	-73.06	-23.93
438200 Charges sociales sur congés à payer	2 449.13	3 074.34	-625.21	-20.33
442100 Prélèvements à la source (Impôt sur le revenu)	589.00	813.00	-224.00	-27.55
444500 Etat - Impôt sur les sociétés (organismes sans but lucratif)	485.00	760.00	-275.00	-36.18
448600 Etat Charges à payer		8 408.00	-8 408.00	-100.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 226.40	-1 226.40	-100.00
404100 Fournisseurs Achats d'immobilisations		1 226.40	-1 226.40	-100.00
Autres dettes	5 313.33	307.70	5 005.63	+1 000.00
419000 Clients créditeurs	3 692.70	307.70	3 385.00	+1 000.00
467000 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	1 620.63		1 620.63	-
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	4 000.00		4 000.00	-
487000 Produits constatés d'avance	4 000.00		4 000.00	-
TOTAL V	95 289.32	142 331.63	-47 042.31	-33.05
Écarts de conversion passif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	451 614.36	451 547.60	66.76	0.01

Compte de résultat détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	441 394.31	423 706.11	17 688.20	4.17
756200 Cotisations	441 394.31	423 706.11	17 688.20	4.17
Ventes de biens				
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	313 687.50	240 563.68	73 123.82	30.40
708300 Locations diverses	1 365.00	220.00	1 145.00	520.45
708800 Salon exposant	137 500.00	131 928.68	5 571.32	4.22
708810 Partenariats	130 000.00	78 750.00	51 250.00	65.08
708820 Formations	44 822.50	29 665.00	15 157.50	51.10
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	160 000.00	139 000.00	21 000.00	15.11
740300 Subvention Ministère des Sports	75 000.00	75 000.00		
740400 Subvention Service Civique	6 000.00		6 000.00	-
740600 Subvention Agence nationale du Sport	79 000.00	64 000.00	15 000.00	23.44
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	9 337.53	9 717.17	-379.64	-3.90
781700 Reprises sur dépréciations des actifs circulants	9 337.53	9 717.17	-379.64	-3.90
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	35 840.33	59 171.89	-23 331.56	-39.43
758000 Produits divers de gestion courante	0.33	0.71	-0.38	-100.00
758300 Participations AG	35 840.00	52 065.00	-16 225.00	-31.16
758400 Participation CD		7 106.18	-7 106.18	-100.00
TOTAL I	960 259.67	872 158.85	88 100.82	10.10
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	410 009.78	433 762.70	-23 752.92	-5.48
604000 Achats d'études et prestations de services	348.00		348.00	-
606100 Achats Fournitures non stockables (eau, énergie, ...)	1 612.72	1 582.54	30.18	1.90
606200 Carburant	603.31	441.69	161.62	36.43
606300 Achats Fournitures d'entretien et de petit équipement	4 056.86	9 675.62	-5 618.76	-58.07
606400 Achats Fournitures administratives	1 324.57	2 871.57	-1 547.00	-53.86
606500 Photocopies/Impressions	1 813.52	3 818.09	-2 004.57	-52.49
613200 Locations immobilières	28 662.72	15 044.00	13 618.72	90.53
613500 Locations mobilières	14 508.97	14 947.14	-438.17	-2.93
613510 Abonnements logiciels	7 933.80		7 933.80	-
614000 Charges locatives et de copropriété	1 632.22	1 778.57	-146.35	-8.26
615200 Entretien et réparations sur biens immobiliers	1 426.56	3 362.06	-1 935.50	-57.56
615600 Maintenance	80.00	6 498.43	-6 418.43	-98.77
616100 Assurances Multirisques	2 838.26	2 542.62	295.64	11.60
618100 Documentation générale	3 881.31	4 174.22	-292.91	-7.02
621000 Personnel extérieur à l'entreprise	33 397.71	17 847.69	15 550.02	87.12

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
622600 Honoraires	7 800.00	6 480.00	1 320.00	20.37
622700 Frais d'actes et de contentieux	350.00	4 085.00	-3 735.00	-91.43
622800 Rémunérations d'intermédiaires et honoraires Divers	8 073.35	4 073.33	4 000.02	98.21
623100 Annonces et insertions	307.20	5 061.60	-4 754.40	-93.94
623300 Foires et expositions	31 902.44	20 954.35	10 948.09	52.25
623700 Publications	12 312.20	27 761.60	-15 449.40	-55.65
625100 Voyages et déplacements	55 366.33	81 836.85	-26 470.52	-32.35
625300 Frais AG	163 610.67	156 501.57	7 109.10	4.54
625400 Frais CD	168.00	90.00	78.00	86.67
625700 Réceptions	14 375.46	12 234.78	2 140.68	17.49
625710 Réception Siège	1 161.18	1 215.52	-54.34	-4.52
626100 Frais postaux	4 722.32	22 718.23	-17 995.91	-79.21
626200 Frais Telecom	-51.20	763.12	-814.32	-106.68
626300 Internet	1 054.80	964.80	90.00	9.33
626400 Tel portable	4 405.51	4 109.21	296.30	7.23
627000 Services bancaires et assimilés	330.99	328.50	2.49	0.61
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	10 999.68	16 456.10	-5 456.42	-33.16
631100 Taxe sur les salaires	5 105.00	8 408.00	-3 303.00	-39.28
633300 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	3 660.68	3 678.10	-17.42	-0.46
635120 Taxes foncières	2 234.00	4 020.00	-1 786.00	-44.43
635400 Droits d'enregistrement et de timbre		350.00	-350.00	-100.00
Salaires et traitements	347 240.23	333 049.51	14 190.72	4.26
641100 Salaires, appointements	323 093.91	324 397.77	-1 303.86	-0.40
641200 Congés payés	-1 276.43	2 726.59	-4 003.02	-146.79
641300 Primes et gratifications		5 925.15	-5 925.15	-100.00
641400 Indemnités de licenciement	25 422.75		25 422.75	-
Charges sociales	110 731.96	119 010.19	-8 278.23	-6.96
645100 Cotisations à l'URSSAF	71 236.83	74 373.41	-3 136.58	-4.22
645200 Charges sur CP	-625.21	1 271.96	-1 897.17	-149.14
645300 Cotisations aux caisses de retraites	15 980.52	16 679.00	-698.48	-4.18
645400 Cotisations aux mutuelles	3 174.90	3 202.71	-27.81	-0.87
645800 Cotisations Chorum	2 111.64	2 500.23	-388.59	-15.52
647500 Médecine du travail, pharmacie	1 209.60	1 152.00	57.60	5.03
648000 Autres charges de personnel	1 490.99		1 490.99	-
648100 Tickets Kadeos+Lic sport	13 602.66	17 063.26	-3 460.60	-20.28
648200 Formation du personnel	904.00	1 209.13	-305.13	-25.23
648300 Frais dep personnel TC	1 646.03	1 558.49	87.54	5.65
Dotations aux amortissements et dépréciations	31 831.74	37 451.50	-5 619.76	-15.01
681110 Dotations aux amortissements sur Immobilisations incorporelles	12 840.00	6 182.28	6 657.72	107.70
681120 Dotations aux amortissements sur Immobilisations corporelles	14 075.54	15 517.22	-1 441.68	-9.29
681130 Amortissements Immobilisations Communication	752.00	752.00		
681700 Dotations aux dépréciations des actifs circulants	4 164.20	15 000.00	-10 835.80	-72.24
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	4 956.54	6 980.20	-2 023.66	-28.98
654000 Pertes sur créances irrécouvrables	2 041.67		2 041.67	-
654400 Créances des exercices antérieurs		4 047.79	-4 047.79	-100.00
658000 Charges diverses de gestion courante	79.87	197.41	-117.54	-59.39
658600 Cotisations (liées à la vie statutaire)	2 835.00	2 735.00	100.00	3.66
TOTAL II	915 769.93	946 710.20	-30 940.27	-3.27
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	44 489.74	-74 551.35	119 041.09	-159.68
Produits financiers				
Produits financiers de participation				

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 732.16	3 241.02	491.14	15.15
762000 Produits des autres immobilisations financières	2 165.11	2 230.02	-64.91	-2.91
762100 Revenus des titres immobilisés	1 567.05	1 011.00	556.05	55.00
Autres intérêts et produits assimilés	1 040.29	2 576.80	-1 536.51	-59.64
763100 Revenus des créances commerciales		41.82	-41.82	-100.00
764000 Revenus des valeurs mobilières de placement	1 040.29	2 534.98	-1 494.69	-58.97
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL III	4 772.45	5 817.82	-1 045.37	-17.97
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 068.38	1 405.59	-337.21	-24.04
661100 Intérêts des emprunts et dettes	1 068.38	1 405.59	-337.21	-24.04
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL IV	1 068.38	1 405.59	-337.21	-23.99
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	3 704.07	4 412.23	-708.16	-16.05
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	48 193.81	-70 139.12	118 332.93	-168.71
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	179.25		179.25	-
771000 Produits exceptionnels sur opérations de gestion	179.25		179.25	-
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL V	179.25		179.25	
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	778.99	5 538.00	-4 759.01	-85.93
671000 Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	678.99		678.99	-
671300 Dons, libéralités	100.00		100.00	-
672000 Charges sur exercices antérieurs		5 538.00	-5 538.00	-100.00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	30 105.00		30 105.00	-
687500 Dotations aux provisions exceptionnelles	30 105.00		30 105.00	-
TOTAL VI	30 883.99	5 538.00	25 345.99	457.67
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-30 704.74	-5 538.00	-25 166.74	454.44
Participation des salariés VII				
Impôts sur les bénéfices VIII	485.00	760.00	-275.00	-36.18
695100 Impôts dus en France	485.00	760.00	-275.00	-36.18
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	965 211.37	877 976.67	87 234.70	9.94
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	948 207.30	954 413.79	-6 206.49	-0.65
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	17 004.07	-76 437.12	93 441.19	-122.25

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 451 614 euros présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 17 004 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 bases :

- 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

Les éléments significatifs de cet exercice sont :

- Démission en mai 2024 de la salariée qui occupait le poste de Directrice Administrative et Financière
- Licenciement en septembre 2024 du salarié qui occupait le poste de Directeur Général
- Les partenariats de l'association avec la fédération Française des jeux et de l'union des groupements d'achats publics ont été rompus sur l'exercice.
- L'association a conclu le 1er janvier 2024 une convention de partenariat avec Véolia, pour une durée de deux ans.
- Un avenant à la convention conclue avec l'UGAP a été conclu sur l'exercice et prévoit le versement d'une contribution exceptionnelle de 15 000 € en 2024.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Une procédure prud'homale a débuté sur l'exercice avec un ancien salarié qui réclame 120 420 € en réparation du préjudice qu'il aurait subi. Une provision pour risque d'un montant de 30 105 € a été comptabilisée sur l'exercice.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

Participation, 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.

Créances

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées créances 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.

Provision pour risque et charges :

Aucune provision pour risques et charges n'a été constituée à la clôture de l'exercice.

Engagements de départ à la retraite :

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision. L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants : paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de

mortalité et salaire brut annuel), données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales), taux d'actualisation retenu à 5%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 115 533 euros. Il n'a pas été comptabilisé de provision au titre de des engagements de retraite.

Emprunt :

Au cours de l'exercice, l'entité n'a pas souscrit de nouvel emprunt. En ce qui concerne l'emprunt 000199612 009 09 souscrit en 2019: le montant restant à rembourser au 31/12/2024 est de 38 625 euros.

Régime fiscal :

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. L'entité est un organisme développant des activités lucratives. Elle est entièrement soumise aux impôts au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants Conformément au Code Général des Impôts (articles 261, 7, 1° d du CGI et 242C-1 de l'annexe 11) l'entité rémunère 2 dirigeants sans remettre en cause le caractère désintéressé de sa gestion. A ce titre, la rémunération versée à ces dirigeants au cours de l'exercice clos le 31/12/2024 s'élève à :

	Rémunérations brutes annuelles
Directeur Général	25 992.51 €
Directrice Administrative et Financière	18 379.68 €
Total	44 372.19 €