

## ENERGIE PARTAGEE ASSOCIATION

16/18 quai de la Loire

75019 PARIS

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

*Exercice clos le 31 décembre 2024*

• EXPERTISE COMPTABLE

• AUDIT & CAC

• JURIDIQUE

• PATRIMOINE

• INFORMATIQUE

• PAIE

• RH & SOCIAL

• FINANCEMENT

\*\*\*\*\*

À l'Assemblée Générale de l'Association,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels d'ENERGIE PARTAGEE ASSOCIATION relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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.

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

Fait à Toulouse

Le 10/06/2025

Stéphane KLUTSCH

**@ec Audit**

Associé

Commissaire aux Comptes

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

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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

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

## Bilan Actif

| Bilan Actif                                                  | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |                |                  | Au 31/12/2023    |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                                              | Brut                        | Amort. Prov.   | Net              | Net              |
| <b>Actif immobilisé</b>                                      |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                             |                |                  |                  |
| Frais d'établissement                                        |                             |                |                  |                  |
| Frais de recherche et de développement                       |                             |                |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                             |                |                  |                  |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 12 130                      | 12 130         |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                             |                |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours                       |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Terrains                                                     |                             |                |                  |                  |
| Constructions                                                |                             |                |                  |                  |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                             |                |                  |                  |
| Autres immobilisations corporelles                           | 71 507                      | 66 417         | 5 090            | 6 792            |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles          |                             |                |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Participations et créances rattachées                        | 3 204                       |                | 3 204            | 3 204            |
| Autres titres immobilisés                                    |                             |                |                  |                  |
| Prêts                                                        |                             |                |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                           | 1 639                       |                | 1 639            | 1 009            |
| <b>TOTAL I</b>                                               | <b>88 479</b>               | <b>78 546</b>  | <b>9 933</b>     | <b>11 005</b>    |
| Comptes de liaison II                                        |                             |                |                  |                  |
| <b>Actif circulant</b>                                       |                             |                |                  |                  |
| Stocks et encours                                            |                             |                |                  |                  |
| <b>Créances</b>                                              |                             |                |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés               | 228 234                     |                | 228 234          | 134 324          |
| Créances reçues par legs ou donations                        |                             |                |                  |                  |
| Autres                                                       | 2 580 775                   | 40 000         | 2 540 775        | 1 661 243        |
| Valeurs mobilières de placement                              |                             |                |                  |                  |
| Instruments de trésorerie                                    |                             |                |                  |                  |
| Disponibilités                                               | 142 368                     |                | 142 368          | 284 866          |
| Charges constatées d'avance                                  | 1 441                       |                | 1 441            | 19 869           |
| <b>TOTAL III</b>                                             | <b>2 952 819</b>            | <b>40 000</b>  | <b>2 912 819</b> | <b>2 100 302</b> |
| Frais d'émission des emprunts IV                             |                             |                |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations V                    |                             |                |                  |                  |
| Écarts de conversion actif VI                                |                             |                |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>            | <b>3 041 298</b>            | <b>118 546</b> | <b>2 922 752</b> | <b>2 111 307</b> |



## Bilan Passif

| Bilan Passif                                           | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                   |                  |                  |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>             |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                              | 281 844          | 281 844          |
| Fonds propres complémentaires                          |                  |                  |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>             |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                              |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                          | 150 000          | 150 000          |
| Écarts de réévaluation                                 |                  |                  |
| <b>Réserves</b>                                        |                  |                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 |                  |                  |
| Réserves pour projet de l'entité                       |                  |                  |
| Autres réserves                                        |                  |                  |
| Report à nouveau                                       | -8 116           |                  |
| Excédent ou déficit de l'exercice                      | -116 681         | -8 116           |
| <b>Situation nette</b>                                 | <b>307 047</b>   | <b>423 728</b>   |
| Fonds propres consommables                             |                  |                  |
| Subventions d'investissement                           |                  |                  |
| Provisions règlementées                                |                  |                  |
| <b>TOTAL I</b>                                         | <b>307 047</b>   | <b>423 728</b>   |
| Comptes de liaison                                     | II               |                  |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                        |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations              |                  |                  |
| Fonds dédiés                                           | 154 037          | 145 702          |
| <b>TOTAL III</b>                                       | <b>154 037</b>   | <b>145 702</b>   |
| <b>Provisions</b>                                      |                  |                  |
| Provisions pour risques                                |                  |                  |
| Provisions pour charges                                |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                        |                  |                  |
| <b>Emprunts et dettes</b>                              |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés                     |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 17 678           | 28 739           |
| Emprunts et dettes financières diverses                | 15 000           | 21 667           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 454 802          | 273 489          |
| Dettes des legs ou donations                           |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                            | 74 357           | 72 170           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                  |                  |
| Autres dettes                                          | 313 338          | 34 980           |
| Instruments de trésorerie                              |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                            | 1 586 495        | 1 110 832        |
| <b>TOTAL V</b>                                         | <b>2 461 669</b> | <b>1 541 877</b> |
| Écarts de conversion passif                            | VI               |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>      | <b>2 922 752</b> | <b>2 111 307</b> |



## Compte de résultat

| Compte de résultat                                                              | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                  |                  |                  |
| Cotisations                                                                     | 85 878           | 67 521           |
| Ventes de biens et services                                                     |                  |                  |
| Ventes de biens                                                                 | 3 970            | 8 128            |
| - dont ventes de dons en nature                                                 |                  |                  |
| Ventes de prestations de services                                               | 291 882          | 287 994          |
| - dont parrainages                                                              |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 372 729        | 1 185 126        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                  |
| Dons manuels                                                                    | 100              | 7 392            |
| Mécénats                                                                        | 369 025          | 262 160          |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |                  |                  |
| Contributions financières                                                       |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 14 587           |                  |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   | 145 702          | 68 050           |
| Autres produits                                                                 | 13 257           | 224              |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>2 297 130</b> | <b>1 886 594</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                   |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                          |                  |                  |
| Variation de stocks                                                             |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                               | 896 171          | 703 353          |
| Aides financières                                                               |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           | 62 407           | 49 812           |
| Salaires et traitements                                                         | 862 720          | 699 957          |
| Charges sociales                                                                | 317 345          | 272 731          |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                   | 43 421           | 4 699            |
| Dotations aux provisions                                                        |                  |                  |
| Reports en fonds dédiés                                                         | 154 037          | 145 702          |
| Autres charges                                                                  | 39 179           | 25 676           |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>2 375 279</b> | <b>1 901 931</b> |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                         | <b>-78 149</b>   | <b>-15 336</b>   |
| <b>Produits financiers</b>                                                      |                  |                  |
| Produits financiers de participation                                            | 2                |                  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé        |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           |                  |                  |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                  |                  |
| Différences positives de change                                                 |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>2</b>         |                  |
| <b>Charges financières</b>                                                      |                  |                  |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions           |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                                  | 189              | 2 051            |
| Différences négatives de change                                                 |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 | <b>189</b>       | <b>2 051</b>     |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                            | <b>-187</b>      | <b>-2 050</b>    |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>                        | <b>-78 336</b>   | <b>-17 386</b>   |



## Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite)                                      | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                   |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                       |                  | 9 290            |
| Sur opérations en capital                                       |                  |                  |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                  |                  |
| <b>TOTAL V</b>                                                  |                  | <b>9 290</b>     |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                  |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                       | 38 345           | 20               |
| Sur opérations en capital                                       |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions       |                  |                  |
| <b>TOTAL VI</b>                                                 | <b>38 345</b>    | <b>20</b>        |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                           | <b>-38 345</b>   | <b>9 270</b>     |
| Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>             |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>                            |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                         | <b>2 297 132</b> | <b>1 895 885</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>            | <b>2 413 813</b> | <b>1 904 001</b> |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                      | <b>-116 681</b>  | <b>-8 116</b>    |

|                                                        |               |              |
|--------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| <b>Contributions volontaires en nature</b>             |               |              |
| Dons en nature                                         |               |              |
| Prestations en nature                                  |               |              |
| Bénévolat                                              | 23 205        | 9 310        |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>23 205</b> | <b>9 310</b> |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b> |               |              |
| Secours en nature                                      |               |              |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |               |              |
| Prestations en nature                                  |               |              |
| Personnel bénévole                                     | 23 205        | 9 310        |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>23 205</b> | <b>9 310</b> |



# COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE



## Présentation de l'association

Energie Partagée Association a pour objet de concourir à la protection de l'environnement, à la lutte contre les changements climatiques, en s'inscrivant dans le champ de l'économie sociale et solidaire et de l'éducation populaire. Elle promeut des projets d'énergie renouvelable citoyens et d'efficacité énergétique dans le respect de la charte Energie Partagée.

Le mouvement a pour but de fédérer les acteurs et les porteurs de projets à l'échelle nationale. Pour faciliter l'émergence et la structuration des projets citoyens, Energie Partagée Association et ses partenaires sont présents partout en France. Dans de nombreuses régions, des réseaux d'animation ont vu le jour et proposent un accompagnement dédié aux porteurs de projets locaux.



## 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 2 922 752 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -116 681 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

### Faits caractéristiques

Néant

### Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Aucun événement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

- |                                              |            |
|----------------------------------------------|------------|
| • Logiciels                                  | 1 à 3 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique         | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier                                   | 5 ans,     |
| • Autres (supports ludiques sensibilisation) | 5 ans.     |



### Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

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

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

### Créances

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

### Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés ne sont pas provisionnés.

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 3.38 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 27 983 euros.

### **Fonds dédiés et reportés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à 154 036.90 €.

### **Engagement hors bilan**

L'association bénéficie d'une caution de l'Etat d'un montant de 15 910.55 € sur le PGE de 55 000 € contracté en 2020 et dont le capital restant dû s'élève à 17 678.39 € au 31/12/2024.

### **Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 331.50 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 70 €/heure correspond à un montant de 23 205 euros.

### **Effectifs**

| Effectif au<br>01/01/2024 | Statut    | Entrée | Sortie | Effectifs au<br>31/12/2024 |
|---------------------------|-----------|--------|--------|----------------------------|
| 20                        | Non cadre | 8      | 7      | 21                         |
| 1                         | Cadre     | 1      |        | 2                          |

### **Régime fiscal**

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



## Etat des immobilisations

| CADRE A                                                 | Valeur brute<br>en début d'exercice | Augmentations                 |                                    |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
|                                                         |                                     | Réévaluation<br>de l'exercice | Acquisitions<br>créances virements |
| Frais d'établissement et de développement               |                                     |                               |                                    |
| Donations temporaires d'usufruit                        |                                     |                               |                                    |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 12 130                              |                               |                                    |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>12 130</b>                       |                               |                                    |
| Terrains                                                |                                     |                               |                                    |
| Constructions :                                         |                                     |                               |                                    |
| - Sur sol propre                                        |                                     |                               |                                    |
| - Sur sol d'autrui                                      |                                     |                               |                                    |
| - Générales, agencements et aménagements constructions  |                                     |                               |                                    |
| Installations :                                         |                                     |                               |                                    |
| - Techniques, matériel et outillage                     |                                     |                               |                                    |
| - Générales, agencements et aménagements divers         |                                     |                               |                                    |
| Matériel :                                              |                                     |                               |                                    |
| - De transport                                          |                                     |                               |                                    |
| - De bureau et informatique, mobilier                   | 36 248                              |                               | 1 719                              |
| Emballages récupérables et divers                       | 33 540                              |                               |                                    |
| Immobilisations corporelles en cours                    |                                     |                               |                                    |
| Avances et acomptes                                     |                                     |                               |                                    |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |                                     |                               |                                    |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>69 788</b>                       |                               | <b>1 719</b>                       |
| Participations évaluées par mise en équivalence         |                                     |                               |                                    |
| - Participations                                        | 3 204                               |                               |                                    |
| Autres :                                                |                                     |                               |                                    |
| - Titres immobilisés                                    |                                     |                               |                                    |
| Prêts et autres immobilisations financières             | 1 009                               |                               | 630                                |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>4 213</b>                        |                               | <b>630</b>                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                    | <b>86 130</b>                       |                               | <b>2 349</b>                       |

| CADRE B                                            | Diminutions |         | Valeur brute<br>des immos<br>en fin d'exercice | Réval. légale ou éval. par<br>mise en équival. |
|----------------------------------------------------|-------------|---------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                    | Virement    | Cession |                                                | Val. d'origine des immo. en<br>fin d'ex.       |
| Frais d'établissement et de développement          |             |         |                                                |                                                |
| Donations temporaires d'usufruit                   |             |         |                                                |                                                |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles      |             |         | 12 130                                         |                                                |
| <b>TOTAL</b>                                       |             |         | <b>12 130</b>                                  |                                                |
| Terrains                                           |             |         |                                                |                                                |
| Constructions :                                    |             |         |                                                |                                                |
| - Sur sol propre                                   |             |         |                                                |                                                |
| - Sur sol d'autrui                                 |             |         |                                                |                                                |
| - Gales, agencts et aménagt. const.                |             |         |                                                |                                                |
| Installations :                                    |             |         |                                                |                                                |
| - Techniques, matériel et outillage                |             |         |                                                |                                                |
| - Gales, agencts et aménagt. divers                |             |         |                                                |                                                |
| Matériel :                                         |             |         |                                                |                                                |
| - De transport                                     |             |         |                                                |                                                |
| - De bureau et informatique, mobilier              |             |         | 37 967                                         |                                                |
| Emballages récupérables et divers                  |             |         | 33 540                                         |                                                |
| Immobilisations corporelles en cours               |             |         |                                                |                                                |
| Avances et acomptes                                |             |         |                                                |                                                |
| Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés |             |         |                                                |                                                |
| <b>TOTAL</b>                                       |             |         | <b>71 507</b>                                  |                                                |
| Participations évaluées par mise en équivalence    |             |         |                                                |                                                |
| - Participations                                   |             |         | 3 204                                          |                                                |
| Autres :                                           |             |         |                                                |                                                |
| - Titres immobilisés                               |             |         |                                                |                                                |
| Prêts et autres immobilisations financières        |             |         | 1 639                                          |                                                |
| <b>TOTAL</b>                                       |             |         | <b>4 843</b>                                   |                                                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                               |             |         | <b>88 479</b>                                  |                                                |



## Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Montant au début de l'exercice | Augment.     | Diminu. | Montant en fin d'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------|---------|---------------------------|
| Frais d'établissement et développement<br>Donations temporaires d'usufruit<br>Autres postes d'immobilisations incorporelles                                                                                                                                                                                                                                                             | 12 130                         |              |         | 12 130                    |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>12 130</b>                  |              |         | <b>12 130</b>             |
| Terrains<br>Constructions : - Sur sol propre<br>- Sur sol d'autrui<br>Installations générales, agencements et aménagements des constructions<br>Installations techniques, matériel et outillage industriel<br>Installations générales, agencements et aménagements divers<br>Matériel de transport<br>Matériel de bureau et informatique, mobilier<br>Emballages récupérables et divers | 29 456<br>33 540               | 3 421        |         | 32 877<br>33 540          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>62 996</b>                  | <b>3 421</b> |         | <b>66 417</b>             |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>75 126</b>                  | <b>3 421</b> |         | <b>78 546</b>             |

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



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

## Etat des provisions et dépréciations

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

| Nature des dépréciations                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Dépréciations</b><br>- Incorporelles<br>- Corporelles<br>Immobilisations :<br>- Biens reçus par legs ou donations<br>- Titres mis en équivalence<br>- Titres de participation<br>- Financières<br>Sur stocks et en cours<br>Sur comptes clients<br>Sur créances reçues par legs ou donations<br>Autres provisions pour dépréciation |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL III</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                | 40 000                                  |                                               | 40 000                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                | 40 000                                  |                                               | 40 000                         |
| - D'exploitation<br>Dont dotations et reprises : - Financières<br>- Exceptionnelles                                                                                                                                                                                                                                                    |                                | 40 000                                  |                                               |                                |



## Etat des créances et dettes

| Créances                                                 | Montant brut     | Liquidité de l'actif     |                         |
|----------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                          |                  | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                             |                  |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                 |                  |                          |                         |
| Prêts                                                    |                  |                          |                         |
| Autres immobilisations financières                       | 1 639            |                          | 1 639                   |
| <b>De l'actif circulant</b>                              |                  |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                  |                  |                          |                         |
| Clients, usagers et comptes rattachés                    | 228 234          | 228 234                  |                         |
| Reçues sur legs ou donations                             |                  |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés                           | 3 492            | 3 492                    |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 727              | 727                      |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                  |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                  |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés             | 28 302           | 28 302                   |                         |
| Divers                                                   | 154              | 154                      |                         |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                  |                          |                         |
| Débiteurs divers                                         | 2 548 100        | 2 548 100                |                         |
| Charges constatées d'avance                              | 1 441            | 1 441                    |                         |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>2 812 090</b> | <b>2 810 451</b>         | <b>1 639</b>            |

| Dettes                                                   | Montant brut     | Degré d'exigibilité du passif |                         |                           |
|----------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                                                          |                  | Échéances à moins d'1 an      | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés                       |                  |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : |                  |                               |                         |                           |
| - A 1 an max. à l'origine                                | 17 678           | 11 142                        | 6 537                   |                           |
| - A plus d'1 an à l'origine                              |                  |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes financières diverses                  | 15 000           | 15 000                        |                         |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 454 802          | 454 802                       |                         |                           |
| Dettes des legs ou donations                             |                  |                               |                         |                           |
| Personnel et comptes rattachés                           | 16 661           | 16 661                        |                         |                           |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 54 549           | 54 549                        |                         |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                 |                  |                               |                         |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                  |                               |                         |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                        | 3 147            | 3 147                         |                         |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                  |                               |                         |                           |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                  |                               |                         |                           |
| Autres dettes                                            | 313 338          | 313 338                       |                         |                           |
| Produits constatés d'avance                              | 1 586 495        | 1 556 495                     | 30 000                  |                           |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>2 461 669</b> | <b>2 425 132</b>              | <b>36 537</b>           |                           |



## Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer<br>incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                               | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Emprunts obligataires convertibles                            |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 307 037          | 29 964           |
| Dettes des legs ou donations                                  |                  |                  |
| Dette fiscales et sociales                                    | 21 990           | 26 448           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               |                  |                  |
| Autres dettes                                                 | 15 000           |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>344 026</b>   | <b>56 411</b>    |

| Produits à recevoir<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                 | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Créances rattachées à des participations                        |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                       |                  |                  |
| Prêts                                                           |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                              |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                           | 157 348          | 5 500            |
| Créances reçues par legs ou donations                           |                  |                  |
| Autres créances                                                 | 2 387 738        | 1 596 010        |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                  |                  |
| Disponibilités                                                  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                    | <b>2 545 086</b> | <b>1 601 510</b> |



Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance |                  | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                             |                  | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Produits :                  | - D'exploitation | 1 586 495        | 1 110 832        |
|                             | - Financiers     |                  |                  |
|                             | - Exceptionnels  |                  |                  |
| TOTAL                       |                  | 1 586 495        | 1 110 832        |

| Charges constatées d'avance |                   | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                             |                   | 31/12/2024       | 31/12/2023       |
| Charges :                   | - D'exploitation  | 1 441            | 19 869           |
|                             | - Financières     |                  |                  |
|                             | - Exceptionnelles |                  |                  |
| TOTAL                       |                   | 1 441            | 19 869           |



Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

|                              | Union européenne | État    | Collectivité territoriale | CAF | Autres | TOTAL     |
|------------------------------|------------------|---------|---------------------------|-----|--------|-----------|
| Concours Publics             |                  |         |                           |     |        |           |
| Subventions d'exploitation   | 334 096          | 682 633 | 356 000                   |     |        | 1 372 729 |
| Subventions d'investissement |                  |         |                           |     |        |           |
| TOTAL                        | 334 096          | 682 633 | 356 000                   |     |        | 1 372 729 |



Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

| Subventions d'exploitation | À l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations   |                | Transferts (1) | À la clôture de l'exercice |                                                                                       |
|----------------------------|-----------------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|                            |                             |         | Montant global | dont rembours. |                | Montant global (2)         | dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices |
| PROJET LEADER              | 6 721                       |         | 6 721          |                |                |                            |                                                                                       |
| PROJET LIFE                | 86 919                      |         | 86 919         |                |                |                            |                                                                                       |
| PROJET EPOPEE VOILE        | 14 357                      |         | 7 752          |                |                | 6 605                      |                                                                                       |
| PROJET FSE ET OEC          | 9 948                       |         | 9 948          |                |                |                            |                                                                                       |
| PROJET ESPERE              | 12 318                      |         | 12 318         |                |                |                            |                                                                                       |
| PROJET RAIPONCE            | 15 439                      |         | 15 439         |                |                |                            |                                                                                       |
| PROJET FEDER               |                             | 34 645  |                |                |                | 34 645                     |                                                                                       |
| PROJET LET S GO ET CVDL    |                             | 112 787 |                |                |                | 112 787                    |                                                                                       |
| TOTAL                      | 145 702                     | 147 432 | 139 097        |                |                | 154 037                    |                                                                                       |

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



## Variation des fonds propres art.431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

| Variation des fonds propres         | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 281 844                     |                         |               |                              | 281 844                   |
| Fonds propres avec droit de reprise | 150 000                     |                         |               |                              | 150 000                   |
| Écarts de réévaluation              |                             |                         |               |                              |                           |
| Réserves                            |                             |                         |               |                              |                           |
| Report à nouveau                    |                             | -8 116                  |               |                              | -8 116                    |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | -8 116                      | 8 116                   |               | 116 681                      | -116 681                  |
| <b>Situation nette</b>              | <b>423 728</b>              |                         |               | <b>116 681</b>               | <b>307 047</b>            |
| Dotations consommables              |                             |                         |               |                              |                           |
| Subventions d'investissement        |                             |                         |               |                              |                           |
| Provisions réglementées             |                             |                         |               |                              |                           |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>423 728</b>              |                         |               | <b>116 681</b>               | <b>307 047</b>            |

