NSK AUDIT

Comptes annuels 2024

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

UNSA-IESSA

50 RUE HENRY FARMAN
75015 PARIS

Forme juridique : Syndicat de salariés

N° TVA : FR32522904341

NSK AUDIT

société par actions simplifiée - SIREN : 391857760

11 RUE DE MOGADOR, 75009 PARIS 9

Sommaire

Attestation de présentation des comptes 3

Bilan 5

Bilan actif 6

Bilan passif 7

Compte de résultat 8

Compte de résultat 9

Détails des comptes 11

Bilan actif détaillé 12

Bilan passif détaillé 14

Compte de résultat détaillé 15

Annexe 18

Préambule 19

Principes et méthodes comptables 20

Postes du bilan et du compte de résultat 24

Attestation de présentation des comptes

NSK AUDIT

Attestation avec conclusion favorable mais avec observation(s)

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de UNSA-IESSA relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 184 787,68 Euros
- Total Ressources : 111 372,43 Euros
- Résultat net comptable : -50 020,69 euros (Perte)

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.
Nous formulons des observations sur les points suivants susceptibles d'affecter la cohérence et la vraisemblance des comptes :

À la reprise du dossier, nous avons constaté les éléments suivants, ayant conduit à des ajustements impactant la balance d'ouverture au 01/01/2024. Les principaux ajustements sont cités ci-après :

•Dotations aux amortissements de 8 968,69 € comptabilisées en 2024 au titre d'investissements mis en service en 2023. L'amortissement pris en charge en 2024 tient bien compte de la date de mise en service (2023).
•Corrections liées à des doubles comptabilisations de produits sur des exercices antérieurs (principalement 2023) pour un montant de 23 885,90 €.
•Écart résiduel non justifié sur les écritures bancaires pour 2 058,52 € rattaché à 2023.
•Sur l'exercice 2024, en l'absence d'éléments probants complémentaires à la date d'arrêté, un écart résiduel non justifié de 644,00 € a été comptabilisé en produits.

Sur la base de nos travaux, et sous réserve de l'incidence des observations décrites dans le paragraphe ci-dessus, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à PARIS 9 le 24/10/2025.

Serge Girault,
Expert-comptable

Bilan

Bilan actif

Postes	Brut 2024	Amort. & dépréc.	Net 2024	Net 2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	22 454	8 969	13 485	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	**22 454**	**8 969**	**13 485**	
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres et instruments de trésorerie				
DISPONIBILITÉS ET CHARGES				
Disponibilités	171 302		171 302	208 482
Charges constatées d'avance				
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	**171 302**		**171 302**	**208 482**
FRAIS D'ÉMISSION DES EMPRUNTS (IV)				
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS (V)				
ÉCARTS DE CONVERSION - ACTIF (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	**193 756**	**8 969**	**184 788**	**208 482**

Bilan passif

Postes	Net 2024	Net 2023
Capital		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Réserves indisponibles		
Autres réserves	117 646	117 646
Report à nouveau	96 540	93 905
Résultat de l'exercice	-50 021	2 635
Subventions d'investissement	13 485	-5 704
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**177 651**	**208 482**
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 300	
Dettes fiscales et sociales	837	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III)	**7 137**	
ÉCARTS DE CONVERSION - PASSIF (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	**184 788**	**208 482**

Compte de résultat

Compte de résultat

Postes	2024	2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services		
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	11 254	
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges		
Autres produits	100 119	108 431
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**111 372**	**108 431**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	92 326	89 610
Impôts, taxes, et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux provisions	8 969	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	38 248	16 420
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**139 543**	**106 030**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-28 171**	**2 401**
QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
BÉNÉFICE ATTRIBUÉ OU PERTE TRANSFÉRÉE (III)		
PERTE SUPPORTÉE OU BÉNÉFICE TRANSFÉRÉ (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 487	234
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	**3 487**	**234**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)		

Postes	2024	2023
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**3 487**	**234**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)	**-24 683**	**2 635**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 444	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**1 444**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	25 944	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**25 944**	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**-24 500**	
PARTICIPATION DES SALARIÉS AUX RÉSULTATS DE L'ENTREPRISE (IX)		
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES (X)	**837**	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**116 304**	**108 665**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**166 325**	**106 030**
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**-50 021**	**2 635**

Détails des comptes

Bilan actif détaillé

Postes	Brut 2024	Amort. & dépréc.	Net 2024	Net 2023	Var. (€)	Var. (%)
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ (I)						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et vale...						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	22 454	8 969	13 485		13 485	
2183000 - Matériel de bureau et matériel informatique	*22 454*		*22 454*		*22 454*	
2818000 - Autres immobilisations corporelles				*1 170*	*-1 170*	*-100,00*
2818300 - Amortissements matériel de bureau et informatique		*8 969*	*-8 969*	*-1 170*	*-7 798*	*-666,25*
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	**22 454**	**8 969**	**13 485**		**13 485**	
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières et autres approvisionnements						
En-cours de production						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
CRÉANCES						
Créances clients et comptes rattachés						
Autres créances						
Capital souscrit - appelé, non versé						
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT						
Actions propres						
Autres titres et instruments de trésorerie						
DISPONIBILITÉS ET CHARGES						
Disponibilités	171 302		171 302	208 482	-37 180	-17,83
5121001 - Crédit mutuel - section	*19 019*		*19 019*	*29 137*	*-10 118*	*-34,73*
5121002 - Crédit mutuel - placement	*142 275*		*142 275*	*136 000*	*6 275*	*4,61*
5121003 - Crédit mutuel - national	*10 008*		*10 008*	*15 719*	*-5 711*	*-36,33*
5810000 - Virements internes				*27 626*	*-27 626*	*-100,00*
Charges constatées d'avance						

Postes	Brut 2024	Amort. & dépréc.	Net 2024	Net 2023	Var. (€)	Var. (%)
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	**171 302**		**171 302**	**208 482**	**-37 180**	**-17,83**
FRAIS D'ÉMISSION DES EMPRUNTS (IV)						
PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS (V)						
ÉCARTS DE CONVERSION - ACTIF (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	**193 756**	**8 969**	**184 788**	**208 482**	**-23 694**	**-11,37**

Bilan passif détaillé

Postes	Net 2024	Net 2023	Var. (€)	Var. (%)
Capital				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écarts d'équivalence				
RÉSERVES				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Réserves indisponibles				
Autres réserves	117 646	117 646		
10600 - Réserves	*117 646*	*117 646*		
Report à nouveau	96 540	93 905	2 635	2,81
11000 - Report à nouveau (créditeur)	*142 537*	*139 902*	*2 635*	*1,88*
11900 - Report à nouveau (débiteur)	*-45 997*	*-45 997*		
Résultat de l'exercice	-50 021	2 635	-52 656	-2,00k
Subventions d'investissement	13 485	-5 704	19 189	336,42
13100 - Subventions d'investissement octroyées (anciennement subventions d'équipement)	*13 485*		*13 485*	
13900 - Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat		*-5 704*	*5 704*	*100,00*
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**177 651**	**208 482**	**-30 831**	**-14,79**
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS (II)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 300		6 300	
40800 - Fournisseurs - factures non parvenues	*6 300*		*6 300*	
Dettes fiscales et sociales	837		837	
44400 - État - impôts sur les bénéfices	*837*		*837*	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES (III)	**7 137**		**7 137**	
ÉCARTS DE CONVERSION - PASSIF (IV)				
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	**184 788**	**208 482**	**-23 694**	**-11,37**

Compte de résultat détaillé

Postes	2024	2023	Var. (€)	Var. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Vente de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services				
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	11 254		11 254	
74100 - Subventions d'exploitation	*2 285*		*2 285*	
74700 - Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	*8 969*		*8 969*	
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges				
Autres produits	100 119	108 431	-8 313	-7,67
75600 - Gains de change sur créances et dettes commerciales		*82 270*	*-82 270*	*-100,00*
75601 - Cotisations adhérents	*86 656*		*86 656*	
75610 - Surcotisation solidarité	*12 582*	*8 430*	*4 152*	*49,26*
75880 - Opérations de constitution ou liquidation des fiducies		*8 752*	*-8 752*	*-100,00*
75890 - Remboursement unsa dd		*2 326*	*-2 326*	*-100,00*
77300 - Dons perçus	*880*	*950*	*-70*	*-7,37*
77700 - Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		*5 704*	*-5 704*	*-100,00*
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**111 372**	**108 431**	**2 941**	**2,71**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation des stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	92 326	89 610	2 716	3,03
60520 - Achats de matériels informatiques		*5 743*	*-5 743*	*-100,00*
60620 - Fournitures non stockables (carburant)	*60*		*60*	
60630 - Fournitures d'entretien et de petit équipement	*796*		*796*	
61300 - Locations	*212*		*212*	
61500 - Entretien et réparation	*168*		*168*	
61600 - Primes d'assurances	*28*	*28*		
61810 - Documentation générale	*99*	*99*		
62200 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	*6 470*		*6 470*	
62240 - Rémunérations des transitaires		*3 600*	*-3 600*	*-100,00*
62300 - Publicité, publications, relations publiques	*600*		*600*	
62340 - Cadeaux à la clientèle	*259*	*315*	*-56*	*-17,71*
62370 - Publications		*209*	*-209*	*-100,00*
62500 - Déplacements,missions et réceptions		*9 478*	*-9 478*	*-100,00*
62510 - Voyages et déplacements	*15 206*	*26 005*	*-10 798*	*-41,52*
62511 - Missions europe, internationales	*4 949*	*9 059*	*-4 110*	*-45,37*
62520 - Hébergement	*16 254*	*23 885*	*-7 631*	*-31,95*
62530 - Restauration	*7 417*	*9 308*	*-1 891*	*-20,31*
62540 - Congrès	*26 591*		*26 591*	
62600 - Affranchissements	*8*	*6*	*2*	*30,00*
62610 - Frais postaux		*70*	*-70*	*-100,00*
62700 - Services bancaires et assimilés	*1 801*	*1 006*	*794*	*78,93*
62800 - Divers		*800*	*-800*	*-100,00*

Postes	2024	2023	Var. (€)	Var. (%)
62810 - Concours divers (cotisations)	*11 409*		*11 409*	
Impôts, taxes, et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux provisions	8 969		8 969	
68112 - Immobilisations corporelles	*8 969*		*8 969*	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges	38 248	16 420	21 829	132,94
65110 - Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiq...	*2 692*	*1 962*	*730*	*37,19*
65800 - Pénalités et autres charges (anciennement charges diverses de gestion courante)		*8 800*	*-8 800*	*-100,00*
65811 - Indemnités/caisses de grève	*16 668*		*16 668*	
65812 - Rachat de droit de subvention	*18 889*		*18 889*	
67300 - Dons solidarité		*5 657*	*-5 657*	*-100,00*
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**139 543**	**106 030**	**33 513**	**31,61**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-28 171**	**2 401**	**-30 572**	**-1,27k**
QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN				
BÉNÉFICE ATTRIBUÉ OU PERTE TRANSFÉRÉE (III)				
PERTE SUPPORTÉE OU BÉNÉFICE TRANSFÉRÉ (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	3 487	234	3 254	1,39k
76400 - Revenus des valeurs mobilières de placement		*234*	*-234*	*-100,00*
76800 - Autres produits financiers	*3 487*		*3 487*	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésor...				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	**3 487**	**234**	**3 254**	**1,39k**
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)				
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**3 487**	**234**	**3 254**	**1,39k**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)	**-24 683**	**2 635**	**-27 318**	**-1,04k**
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	1 444		1 444	
77200 - (compte à la disposition des entités pour enregistrer, en cours d'exercice, les produits sur ...	*1 444*		*1 444*	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**1 444**		**1 444**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	25 944		25 944	
67200 - (compte à la disposition des entités pour enregistrer, en cours d'exercice, les charges sur ...	*25 944*		*25 944*	
Sur opérations en capital				

Postes	2024	2023	Var. (€)	Var. (%)
Dotations aux amortissements et aux provisions				
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**25 944**		**25 944**	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**-24 500**		**-24 500**	
PARTICIPATION DES SALARIÉS AUX RÉSULTATS DE L'ENTREPRISE (IX)				
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES (X)	**837**		**837**	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**116 304**	**108 665**	**7 639**	**7,03**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**166 325**	**106 030**	**60 295**	**56,87**
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**-50 021**	**2 635**	**-52 656**	**-2,00k**

Annexe

Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2024** a une durée de **12** mois.
L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2023** à **31/12/2023**.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **184 787,68 €**.
Le résultat net comptable est **une perte** de **-50 020,69 €**.
Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2018-06 du 04 novembre 2022 relatif aux comptes annuels des personnes morales à but non lucratif.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.
Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Changements de méthodes

Correction d'erreurs

À la reprise du dossier, nous avons identifié plusieurs points nécessitant des ajustements affectant la balance d'ouverture au 01/01/2024, ainsi que des précisions sur le traitement des immobilisations et des subventions.

1. Immobilisations mises en service en 2023 mais enregistrées en 2024 : Certaines immobilisations ont été comptabilisées en 2024 alors que leur mise en service remonte à 2023. Les dotations 2024 (8 968,69 €) tiennent néanmoins compte de la date de mise en service 2023, limitant l'impact sur le résultat 2024 au seul décalage d'enregistrement de l'actif.
2. Subventions d'investissement – opérations financées par la DGAC:

- Substance de l'opération : la DGAC a financé directement une immobilisation dont la facture n'est pas établie au nom du syndicat. La propriété, le contrôle, les avantages et les risques étant transférés au syndicat, l'actif doit être inscrit à son bilan, avec la reconnaissance corrélative d'une subvention d'investissement « en nature ».

- Principes PCG appliqués : primauté de la substance sur l'apparence (reconnaissance de l'actif chez l'entité qui en assume avantages et risques). La subvention d'investissement est comptabilisée au passif (compte 131) puis reprise en résultat au rythme de l'amortissement de l'actif (transferts 139 → 74).

3. Écarts impactant la balance d'ouverture au 01/01/2024 :
- Enregistrements de corrections pour 23 885,90 € liés à des doubles comptabilisations de produits sur des exercices antérieurs (principalement 2023).
- Constat d'un écart bancaire résiduel non justifié de 2 058,52 € rattaché à 2023.

Enfin sur l'exercice 2024, faute d'éléments probants à la date d'arrêté, enregistrement en produits d'un écart résiduel non justifié de 644,00 €.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles		22 454		22 454
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres		8 969		8 969
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts				
Autres				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Informations relatives au passif

Capitaux propres

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Réduction	Affectation du résultat	Fin d'exercice
Capital					
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale					
Autres réserves	117 646				117 646
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	139 902			2 635	142 537
Report à nouveau débiteur	-45 997				-45 997
Dividendes					
Résultat de l'exercice	2 635		50 021	-2 635	-50 021
TOTAL	**214 186**		**50 021**		**164 165**

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux établissements de ...				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	6 300	6 300		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité Sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices	837	837		
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes ratt...				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**7 137**	**7 137**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant des emprunts et dettes contracté...				

NSK AUDIT

société par actions simplifiée - SIREN : 391857760

11 RUE DE MOGADOR, 75009 PARIS 9