

AUDITEURS ASSOCIÉS ABG

Société de
COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale
de Toulouse

ASSOCIATION SALIEGE

Siège social : 3 rue Bernanos 31130 BALMA

SIREN : 348 644 808

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/08/2024



Mesdames, Messieurs les Adhérent(e)s,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION SALIEGE relatifs à l'exercice clos le 31/08/2024, 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 SALIEGE à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. 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^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Ces appréciations 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.

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

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'ASSOCIATION SALIEGE 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 ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.



VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

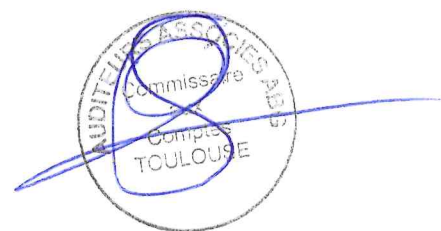
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de 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 l'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 28 janvier 2025

AUDITEURS ASSOCIES ABG



Mme FAVAREL Fanny
Commissaire aux comptes

ANNEXE : Description détaillé 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

ACTIF		Exercice N 31/08/2024 12			Exercice N-1 31/08/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	22 701	19 601	3 100	10 667	7 567	70.94
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	75 000		75 000	75 000		
	Constructions	983 716	598 669	385 047	453 305	68 258	15.06
	Installations techniques Matériel et outillage	4 024 456	3 219 986	804 470	545 523	258 947	47.47
	Immobilisations corporelles en cours				120 629	120 629	100.00
	Avances et acomptes						
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés						
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	15		15	15		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	66 616		66 616	66 616		
	Autres	3 064		3 064	3 064		
	Total I	5 175 568	3 838 257	1 337 312	1 274 819	62 493	4.90
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	127 207	98 418	28 788	37 838	9 049	23.92
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	52 338		52 338	39 666	12 672	31.95
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	3 446 890		3 446 890	3 478 908	32 018	0.92
	Charges constatées d'avance (2)	122 304		122 304	93 615	28 689	30.65
	Total II	3 748 739	98 418	3 650 321	3 650 027	293	0.01
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		8 924 307	3 936 675	4 987 632	4 924 846	62 786	1.27

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2024 12	Exercice N-1 31/08/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	148 672	6 657	142 015	NS
	Situation nette (sous total)	4 018 886	3 870 214	148 672	3.84
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées	36 803	29 805	6 998	23.48
	Total I	4 055 689	3 900 019	155 670	3.99
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	79 124	79 124		
	Provisions pour charges				
	Total III	79 124	79 124		
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses		620	620	100.00
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés				
	Dettes des legs ou donations	497 952	429 347	68 605	15.98
	Dettes fiscales et sociales	199 267	208 256	8 989	4.32
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		120 629	120 629	100.00
	Autres dettes	155 600	186 850	31 250	16.72
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	852 819	945 703	92 884	9.82
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 987 632	4 924 846	62 786	1.27

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

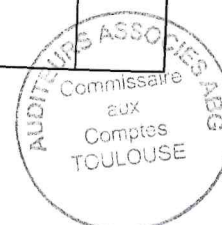
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2024 12	Exercice N-1 31/08/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	485	480	5	1.04
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service				
Parrainages	4 366 734	4 029 700	337 035	8.36
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	996 343	1 033 386	37 042	3.58
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		8 000	8 000	100.00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	48 785	55 088	6 303	11.44
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	8 808	1 213	7 596	626.45
Total I	5 421 156	5 127 866	293 290	5.72
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	2 873 490	2 736 361	137 128	5.01
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	238 339	215 014	23 325	10.85
Salaires et traitements	1 379 558	1 319 233	60 325	4.57
Charges sociales	588 515	551 883	36 632	6.64
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	247 277	223 512	23 765	10.63
Dotations aux provisions	17 258	17 377	119	0.68
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	9 787	25 603	15 815	61.77
Total II	5 354 225	5 088 983	265 242	5.21
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	66 931	38 882	28 049	72.14

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2024 12	Exercice N-1 31/08/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	75 138	10 874	64 264	590.96
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	75 138	10 874	64 264	590.96
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	75 138	10 874	64 264	590.96
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	142 069	49 757	92 312	185.53
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	13 029		13 029	
Sur opérations en capital	12 609	19 338	6 729	34.80
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	25 638	19 338	6 300	32.58
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	688	58 944	58 256	98.83
Sur opérations en capital		2 352	2 352	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	688	61 296	60 608	98.88
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	24 950	41 958	66 908	159.46
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	18 347	1 142	17 205	NS
Total des produits (I+III+V)	5 521 932	5 158 078	363 854	7.05
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 373 260	5 151 421	221 839	4.31
5. EXCEDENT OU DEFICIT	148 672	6 657	142 015	NS



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 987 632.31 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 5 421 155.86 Euros et dégageant un excédent de 148 672.05 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice clôturé sont les suivants :

- l'augmentation du nombre d'élèves de 664 élèves en 2022/2023 à 693 élèves en 2023/2024

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Terrains	22 701		
Constructions sur sol propre	75 000		
Constructions sur sol d'autrui	675 000		
Installations générales agencements aménagements des constructions	264 006		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	41 723		2 987
Installations générales agencements aménagements divers	2 279 347		69 604
Matériel de transport	155 884		322 166
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	18 021		
Immobilisations corporelles en cours	1 143 790		38 185
	120 629		
TOTAL	4 773 402		432 942
Autres participations	15		
Prêts, autres immobilisations financières	69 680		
TOTAL	69 695		
TOTAL GENERAL	4 865 798		432 942

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains			22 701	22 701
Constructions sur sol propre			75 000	75 000
Constructions sur sol d'autrui			675 000	675 000
Installations générales agencements aménagements constr.			264 006	264 006
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			44 710	44 710
Installations générales agencements aménagements divers			2 348 951	2 348 951
Matériel de transport			478 051	478 051
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			18 021	18 021
Immobilisations corporelles en cours		2 542	1 179 433	1 179 433
		120 629		
TOTAL		123 172	5 083 172	5 083 172
Autres participations			15	15
Prêts, autres immobilisations financières			69 680	69 680
TOTAL			69 695	69 695
TOTAL GENERAL		123 172	5 175 568	5 175 568

Informations sur les immobilisations décomposables

Immobilisations corporelles :

acquisition sur l'exercice 2015 des logements de fonction pour un montant total de 750 000 euros dont 75 000 euros pour le terrain et 675 000 euros pour le bâtiment.

Le bâtiment a fait l'objet d'une décomposition :

45% gros oeuvre

15% façade et étanchéité

20% installations IGT

20% agencements divers

Immobilisations non décomposables :

Appliquant une mesure de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	12 034	7 567		19 601
Constructions sur sol propre		354 194	39 375		393 569
Constructions sur sol d'autrui		166 554	1 589		168 143
Installations générales agencements aménagements constr.		6 677	30 280		36 957
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		2 055 557	67 067		2 122 624
Installations générales agencements aménagements divers		4 316	27 581		31 898
Matériel de transport		18 021			18 021
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		973 625	73 818		1 047 444
TOTAL		3 578 945	239 711		3 818 656
TOTAL GENERAL		3 590 979	247 277		3 838 257
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
Autres immob.incorporelles	TOTAL	7 567			
Constructions sur sol propre		39 375			
Constructions sur sol d'autrui		1 589			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		30 280			
Instal.techniques matériel outillage indus.		67 067			
Instal.générales agenc.aménag.divers		27 581			
Matériel de bureau informatique mobilier		73 818			
TOTAL		239 711			
TOTAL GENERAL		247 277			

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

Terrains et aménagements: 50 ans

Constructions : 10 à 30 ans

Installations techniques : 5 à 10 ans

Matériel et outillage : 3 à 15 ans

Matériel de transport : 5 ans

Matériel informatique : 3 à 10 ans

Mobilier : 3 à 20 ans

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



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	79 124				79 124
TOTAL	79 124				79 124

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	93 865	17 258	12 705		98 418
TOTAL	93 865	17 258	12 705		98 418
TOTAL GENERAL	172 989	17 258	12 705		177 542

Dont dotations et reprises d'exploitation		17 258	12 705		
--	--	--------	--------	--	--

La provision pour risque et charge a été établie à la suite d'un litige social. Elle a été évaluée selon le jugement du conseil de Prud'hommes de Toulouse.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts			
Autres immobilisations financières	66 616	66 616	
Clients douteux ou litigieux	3 064	3 064	
Autres créances clients	98 418	98 418	
Divers état et autres collectivités publiques	28 788	28 788	
Débiteurs divers	14 389	14 389	
Charges constatées d'avance	9 072	9 072	
TOTAL	123 627	123 627	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	497 952	497 952		
Personnel et comptes rattachés	39 549	39 549		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 622	57 622		
Autres impôts taxes et assimilés	102 095	102 095		
Autres dettes	100	100		
Produits constatés d'avance	1 323	1 323		
TOTAL	698 642	698 642		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	620			

Les créances débiteurs divers sont également composés d'acomptes fournisseurs pour 28 877€.

Les autres dettes sont également composées des comptes clients pour 155 500€.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	5 577
Autres créances	14 389
Disponibilités	24 082
Total	44 048



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Détail des produits à recevoir

	Montant
Usagers - facture repas	
Forfait externat	5 577
Aspect	3 389
Intérêt courus	11 000
Total	24 082
	44 048

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	185 541
Dettes fiscales et sociales	81 484
Total	267 025



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Détail des charges à payer

	Montant
taxe foncière	
FNPI ICAM	71 396
FNPI honoraires	140 510
Provision IS	33 109
FNPI énergie	10 088
Total	11 922
	267 025

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	
Total	123 627
	123 627



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Fournitures pédagogique	60 560		
Energie	499		
Entretien et maintenance	10 153		
Locations/abonnements	38 341		
Documentations	12 831		
medecine du travail	1 243		
Total	123 627		

Subventions d'équipement

Il s'agit de subventions d'investissements qui sont étalées sur plusieurs exercices.
Elles sont inscrites en fonds propres et reprises en produits exceptionnels de façon échelonnée, au rythme des amortissements des biens subventionnés.
Le montant de la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice est de 12 609 euros.
Subventions inscrites sur l'exercice : 19 606 euros
dont Subventions sur l'exercice, financées par de la taxe apprentissage : 19 606 euros.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Forfait externat Etat	437 866
Forfait externat Region	528 691
Total	966 557

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	19
Employés	15
Total	34

Valorisation des contributions volontaires

Absence de valorisation de contributions volontaires en nature

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 13 800 euros, décomposés de la manière suivante :
- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 13 800



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Montant global		182 183
Engagement total		182 183

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible : 0%
- taux de croissance des salaires : 2% cadres et non cadres
- taux d'actualisation : 3,30%
- Taux de charges sociales patronales de 54.90% pour les cadres et 41.07% pour les non cadres
- Table de mortalité : table INSEE 2020-2022
- Méthode de calcul : rétrospective prorata temporis
- Epargne antérieurement constituée : 0
- Le départ intervient à l'initiative du salarié
- Convention collective : Enseignement privé indépendant

Passif social au 31 08 2024 : 182 183 euros

Prévisionnel départ à la retraite : 251 657 euros



ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- TA affecté	12 609	77781
- Produits des exercices antérieurs	9 762	7720
- Rentrées sur créances amorties	3 267	7714
Total	25 638	
Charges exceptionnelles		
- Charges diverses	688	6718
Total	688	

Transferts de charges

Nature	Montant
Personnel	22 391
Remboursements d'assurance	13 689
Total	36 080

