

ASPTT DIJON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASPTT DIJON

24 rue François Mitterrand
21850 SAINT APOLLINAIRE

Aux adhérents

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ASPTT DIJON relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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^{er} janvier 2023 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.



PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
PKF Arsilon | Dijon
11 E Boulevard Rembrandt 21000
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 comité directeur.

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.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Dijon, le 31 mai 2024

Le commissaire aux comptes
PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Signé électroniquement le 31/05/2024 par
Quentin Bavay

Quentin Bavay

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	60 960	12 963	47 997	41 012	6 984	17.03
	Constructions	74 427	72 370	2 057	3 030	-972	-32.10
	Installations techniques Matériel et outillage	502 196	437 353	64 843	61 936	2 907	4.69
	Immobilisations corporelles en cours	-0		-0	-0		
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	583 143	25 000	558 143	556 968	1 175	0.21
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	1 487		1 487	1 487		
	Total I	1 222 213	547 686	674 526	664 432	10 094	1.52
	Stocks et en cours	-0		-0	-0		
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 746		15 746	18 737	-2 991	-15.96
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	226 662		226 662	60 292	166 370	275.94
	Valeurs mobilières de placement						
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	546 453		546 453	721 565	-175 111	-24.27
	Charges constatées d'avance (2)	32 195		32 195	32 004	191	0.60
	Total II	821 056		821 056	832 598	-11 542	-1.39
	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)	2 043 268	547 686	1 495 582	1 497 030	-1 448	-0.10

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	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	135 099	135 099		
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	1 085 378	1 137 474	-52 096	-4.58
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-14 368	-52 096	37 728	72.42
	Situation nette (sous total)	1 206 110	1 220 478	-14 368	-1.18
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	10 599	15 028	-4 429	-29.47
	Provisions réglementées				
	Total I	1 216 708	1 235 506	-18 797	-1.52
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
DETTE (1)	Provisions pour charges				
	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3	3		
	Emprunts et dettes financières diverses	0	0		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	0	0		
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	44 025	37 321	6 705	17.97
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	63 632	70 926	-7 294	-10.28
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	171 213	153 274	17 939	11.70
	Total IV	278 874	261 524	17 349	6.63
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 495 582	1 497 030	-1 448	-0.10

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

0

0

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	421 003		403 498		17 505	4.34
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	86 792		89 441		-2 649	-2.96
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	62 313		56 987		5 326	9.35
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	197 616		207 890		-10 274	-4.94
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	29 647		25 369		4 278	16.87
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	353 748		270 170		83 578	30.94
Total I	1 151 119		1 053 353		97 765	9.28
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	87 235		91 142		-3 907	-4.29
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	180 707		155 426		25 281	16.27
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	6 458		4 181		2 277	54.46
Salaires et traitements	376 616		353 333		23 282	6.59
Charges sociales	74 472		70 598		3 873	5.49
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	21 086		16 734		4 353	26.01
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	503 840		448 285		55 555	12.39
Total II	1 250 414		1 139 700		110 714	9.71
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-99 295		-86 346		-12 949	-15.00

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	3 354	1 759	1 595	90.71
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	3 354	1 759	1 595	90.71
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)	3 354	1 759	1 595	90.71
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-95 941	-84 588	-11 354	-13.42
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	75 501	31 993	43 507	135.99
Sur opérations en capital	12 829	6 363	6 466	101.61
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	88 330	38 357	49 973	130.29
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	6 757	5 865	891	15.20
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	6 757	5 865	891	15.20
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	81 573	32 491	49 082	151.06
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	1 242 803	1 093 469	149 334	13.66
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 257 171	1 145 565	111 606	9.74
5. EXCEDENT OU DEFICIT	-14 368	-52 096	37 728	72.42

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	128 054	67 900	60 154	88.59
Prestations en nature				
Bénévolat	1 196 201	1 189 139	7 062	0.59
TOTAL	1 324 255	1 257 039	67 216	5.35
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	9 721	15 220	-5 499	-36.13
Prestations en nature				
Personnel bénévole	1 314 534	1 241 819	72 715	5.86
TOTAL	1 324 255	1 257 039	67 216	5.35

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous notons, cette année encore un résultat négatif de - 14 368 €.

Les résultats du Chalet sont aussi négatifs. Nous n'avons donc pas perçu de dividendes. Par contre nos licenciés sont toujours bien présents pour pratiquer leur activité avec des sections en développement de licenciés et cela montre la vitalité et la notoriété de notre Omnisports.

Les collectivités locales ont maintenu leur participation avec des subventions qui sont vitales pour le fonctionnement de notre association et nous les remercions particulièrement. La pluralité de nos disciplines reste aussi un atout pour la représentativité et la médiatisation de l'ASPTT DIJON.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

néant

- 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 01/01/2023 au 31/12/2023

Informations générales complémentaires

Elle a été déclarée à la Préfecture de COTE D'OR le 19/03/1946 (JO du 11/04/1946)
La-dite Association est agréée par le Ministère chargé des Sports depuis le 31/05/1946
Sous le n°1204.

Le club Omnisports est l'endroit où tous les sports sous toutes leurs formes et pratiques se retrouvent : loisirs, compétitions et santé.

Cette association a pour projet la mise en oeuvre d'activités sportives, sociales, culturelles, numériques et intégrant les valeurs de :

- Ø Compétence,
- Ø Convivialité,
- Ø Citoyenneté,
- Ø Respect des personnes
- Ø Solidarité.

Dans ce cadre le club ASPTT Omnisports a pour objet :

- Ø La pratique des activités physiques et sportives,
- Ø La pratique des activités sociales, culturelles et numériques,
- Ø L'organisation de fêtes, manifestations et animations sportives,
- Ø La participation aux compétitions des Fédérations délégataires ou affinitaires,
- Ø L'organisation de loisirs sportifs et sociaux, de séjours et de voyages à thème sportif,
- Ø La mise en place de prestations offertes à ses adhérents par le biais de conventions de partenariat avec les fédérations ou groupements sportifs, les collectivités locales, les prestataires de services sportifs, les organisateurs de vacances sportives,
- Ø De mener des actions spécifiques, permettant d'augmenter le taux de féminisation et de contribuer à augmenter la pratique du sport dans les quartiers sensibles et de proposer des activités physiques et sportives pour les personnes handicapées et d'une manière générale de mener des actions spécifiques vers des publics éloignés de la pratique sportive.

L'Association s'interdit toute discussion, manifestation ou activité, présentant un caractère politique, syndical ou confessionnel. Les discussions ou manifestations susceptibles de compromettre cette neutralité sont interdites au sein de l'Association.

Tout adhérent qui en est le témoin a obligation d'en appeler au respect des statuts.

Toute infraction à cette règle pourra se traduire par la suspension ou l'exclusion de son auteur par le Comité Directeur de Club dans les conditions prévues à l'article 9 des statuts.

L'association s'interdit toute discrimination illégale et assure la liberté d'opinion en son sein en veillant ainsi aux respects des règles déontologiques du sport définies par le CNOSF.

L'association respecte les règles d'encadrement, d'hygiène et de sécurité applicables aux disciplines sportives pratiquées par leurs membres.

Elle peut gérer directement toute activité de restauration, d'hébergement, d'accueil ou de ventes de biens ou de prestations au profit de ses adhérents.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	53 404		7 556
Installations générales agencements aménagements des constructions	74 427		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	32 312		
Installations générales agencements aménagements divers	33 146		
Matériel de transport	192 725		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 846		
Emballages récupérables et divers	248 386		22 450
Immobilisations corporelles en cours	-0		0
TOTAL	654 246		30 006
Autres participations	581 968		1 175
Prêts, autres immobilisations financières	1 487		242 579
TOTAL	583 455		243 754
TOTAL GENERAL	1 237 701		273 760

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			60 960	60 960
Installations générales agencements aménagements constr.			74 427	74 427
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			32 312	32 312
Installations générales agencements aménagements divers			33 146	33 146
Matériel de transport		37 120	155 605	155 605
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		3 970	15 877	15 877
Emballages récupérables et divers		5 579	265 257	265 257
Immobilisations corporelles en cours		0	-0	-0
TOTAL		46 669	637 583	637 583
Autres participations			583 143	583 143
Prêts, autres immobilisations financières		242 579	1 487	1 487
TOTAL		242 579	584 630	584 630
TOTAL GENERAL		289 248	1 222 213	1 222 213

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Terrains	12 392	571		12 963
Installations générales agencements aménagements constr.	71 397	972		72 370
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	30 232	688	0	30 919
Installations générales agencements aménagements divers	25 040	2 211		27 251
Matériel de transport	175 138	4 396	37 119	142 414
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 365	2 323	3 969	7 719
Emballages récupérables et divers	224 705	9 924	5 579	229 050
TOTAL	548 269	21 086	46 668	522 686
TOTAL GENERAL	548 269	21 086	46 668	522 686

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	571				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	972				
Instal.techniques matériel outillage indus.	688				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 211				
Matériel de transport	4 396				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 323				
Emballages récupérables et divers	9 924				
TOTAL	21 086				
TOTAL GENERAL	21 086				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	135 099				135 099
Report à nouveau	1 137 474	-52 096		0	1 085 378
Excédent ou déficit de l'exercice	-52 096	52 096		14 368	-14 368
Situation nette	1 220 478			14 368	1 206 110
Subventions d'investissement	15 028			4 429	10 599
TOTAL I	1 235 506			18 797	1 216 708

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	25 000				25 000
TOTAL	25 000				25 000
TOTAL GENERAL	25 000				25 000

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 487	1 487	
Autres créances clients	15 746	15 746	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	
Divers état et autres collectivités publiques	20 190	20 190	
Groupe et associés	166 000	166 000	
Débiteurs divers	40 472	40 472	
Charges constatées d'avance	32 195	32 195	
TOTAL	276 089	276 089	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3	3		
Emprunts et dettes financières divers	0	0		
Fournisseurs et comptes rattachés	0	0		
Personnel et comptes rattachés	18 332	18 332		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 183	21 183		
Autres impôts taxes et assimilés	4 510	4 510		
Autres dettes	63 632	63 632		
Produits constatés d'avance	171 213	171 213		
TOTAL	278 874	278 874		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	0			

Variation des fonds propres

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.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition 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 des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	60 633
Total	60 633

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	25 252
Autres dettes	63 632
Total	88 884

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	32 195
Total	32 195
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	171 213
Total	171 213

Subventions d'équipement

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Employés	9
Total	9

Valorisation des contributions volontaires

Valorisation du bénévolat:

5 rubriques ont été identifiées dans la valorisation:

- les bureaux de chaque section valorisés à 60 € /heure chargée
- les comités de sections ou Comité Directeur valorisés à 40 € /heure chargée
- les principales manifestations/organisations valorisées à 18.40 € /heure chargée
- les éducateurs valorisés à 18.40 € /heure chargée (cout moyen horaire ASPTT Dijon)
- les arbitres valorisés à 18.40 € /heure chargée

Le total des heures valorisées est de 44704

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8532 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagements financiers

Engagements donnés

néant

Engagements reçus

néant

Crédit bail

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.

Liste des filiales et participations

ASPTT DIJON
21850 SAINT APOLLINAIRE

Page : 14

Société A. Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50% - SASU CHALET HOTEL COTE DOLE - Participations détenues entre 10 et 50 % B. Renseignements globaux - Filiales non reprises en A - Participations non reprises en A	523 000	29 904	100.00	523 000	498 000	166 000		35 344	-121 066		à valider

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QUOTE PART SUV	4 429	
- DONS PERCUS	67 384	
- CESSION	8 400	
- DIVERS	316	
- SUR EXO ANTERIEUR	7 800	
Total	88 329	
Charges exceptionnelles		
- DIVERS	3 413	
- SUR EXO ANTERIEUR	3 343	
Total	6 756	

Transferts de charges

Nature	Montant
MAIRIE DE DIJON	4 956
CPAM	1 772
AFDAS	18 266
FSASPTT	2 046
DIVERS	2 606
Total	29 646

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

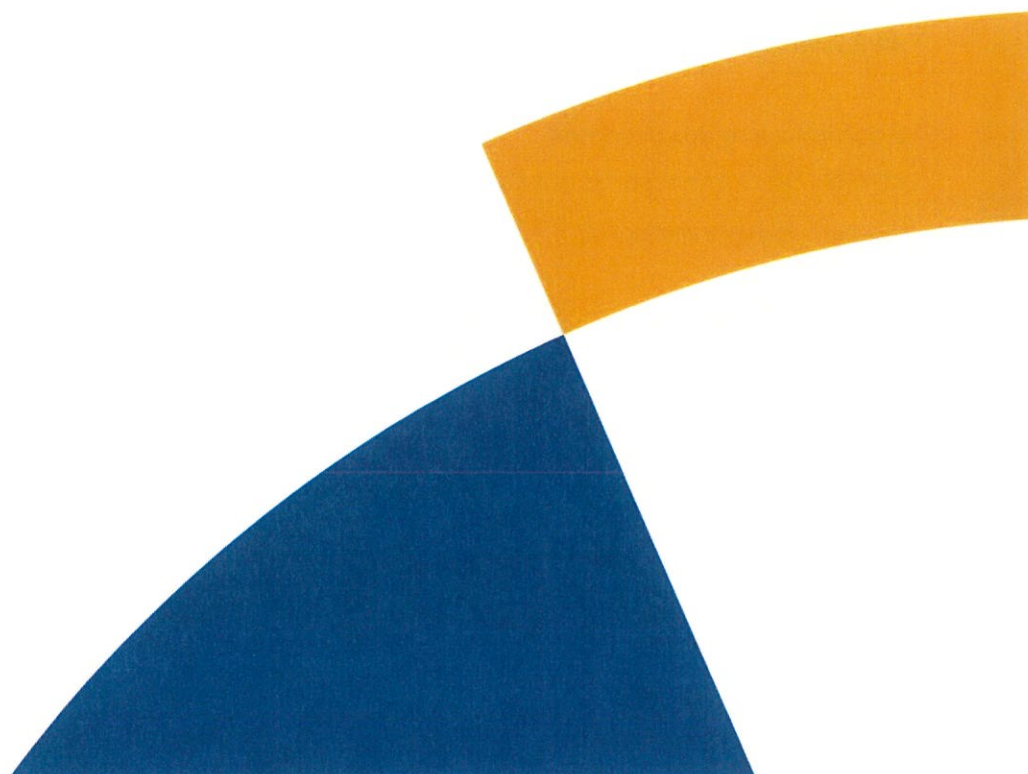
Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

ASPTT DIJON

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale relative à l'approbation des comptes clos le 31 décembre 2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes clos le 31 décembre 2023

ASPTT DIJON

24 rue François Mitterrand

21850 SAINT APOLLINAIRE

Aux adhérents

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques, les modalités essentielles ainsi que les motifs justifiant de l'intérêt pour la société des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 225-31 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Avances de trésorerie à la SASU HOTEL COTE DOLE

L'ASPTT DIJON a consenti une avance en compte courant pour un montant total de 176 K€ au cours de l'exercice 2023. Le solde du compte courant est de 166 K€ au 31 décembre 2023. Ce compte courant n'a pas donné lieu à la comptabilisation d'intérêts.

Fait à Dijon, le 31 mai 2024

Le commissaire aux comptes

PKF ARSILON Commissariat aux Comptes

Signé électroniquement le 31/05/2024 par
Quentin Bavay



Quentin Bavay