



OPAD - L'ASSOCIATION DES SENIORS DIJONNAIS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : Cour Caron – 21000 DIJON
SIRET 433 739 497 00017 - APE 9499 Z

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

Aux adhérents de l'ASSOCIATION DES SENIORS DIJONNAIS,

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 DES SENIORS DIJONNAIS relatifs à l'exercice clos le 31 août 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^{er} septembre 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.

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 financier 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 votre 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.

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 13 novembre 2024

EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Philippe FERNANDES

Commissaire aux Comptes Associé



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2024			31/08/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	4 398	1 932	2 466	
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	15 180	14 510	671	908
	Autres immobilisations corporelles	136 194	132 628	3 566	3 110
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	51 723		51 723	50 171
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	207 495	149 069	58 426	54 190
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				1 263
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				(1 263)
	Marchandises				408
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	300		300	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 497		8 497	12 486
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	11 643		11 643	278 362
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	100 000		100 000	100 000
	DISPONIBILITES	1 066 152		1 066 152	591 709
	Charges constatées d'avance	45 060		45 060	21 860
	TOTAL (II)	1 231 652		1 231 652	1 004 825
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	1 439 147	149 069	1 290 078	1 059 015

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	61 742	61 742
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	500 334	445 739
	Excédent ou déficit de l'exercice	52 667	54 595
	Total des fonds propres (situation nette)	614 743	562 076
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	614 743	562 076
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	525	3 925
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	525	3 925
Provisions	Provisions pour risques	27 815	63 591
	Provisions pour charges	82 614	35 233
	Total des provisions	110 429	98 824
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 202	26 299
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	46 610	37 430
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	196	155
	Produits constatés d'avance	469 372	330 306
	Total des dettes	564 380	394 190
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 290 078	1 059 015
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	52 667,44	54 595,18
	(1) Dont à moins d'un an	564 380	394 190
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	48 686	42 147
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	467 729	446 650
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	443 312	427 055
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	43 378	4 901
	Utilisations des fonds dédiés	3 400	3 362
	Autres produits	1 538	1 727
	Total des produits d'exploitation	1 008 044	925 842
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	434 175	452 510
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 607	6 589
	Salaires et traitements	354 032	307 802
	Charges sociales	108 642	88 789
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 979	1 880
	Dotation aux provisions	49 000	6 507
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	2 126	11
	Total des charges d'exploitation	959 561	864 089
RESULTAT D'EXPLOITATION		48 483	61 753

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		48 483	61 753
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	12 448	2 882
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		12 448	2 882
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	7 000	
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		7 000	
RESULTAT FINANCIER		5 448	2 882
RESULTAT COURANT avant impôts		53 931	64 635
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		7 753
	Sur opérations en capital	1 263	443
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 845
	Total des charges exceptionnelles	1 263	10 040
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(1 263)	(10 040)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 020 492	928 724
TOTAL DES CHARGES		967 825	874 129
EXCEDENT ou DEFICIT		52 667	54 595
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Etats financiers au 31/08/2024

Annexes comptables

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Informations générales et fait significatifs de l'exercice

- Description de l'objet social, des activités ou missions sociales, des moyens mise en œuvre

L'association a pour objet de proposer aux Dijonnais de 55 ans et plus, des activités diversifiées : de loisirs, sportifs, socioculturelles, artistiques.

Ces activités se font avec la participation de bénévoles de 18 ans et plus, dans le cadre de l'action intergénérationnelle.

Afin de favoriser la réalisation de son objet, l'association peut fournir toutes prestations de services ou tous produits susceptibles de se rattacher directement ou indirectement à cette activité.

L'association agit en cohérence avec l'action gérontologique de la Ville de Dijon et de son Centre Communal d'Action Sociale, notamment dans le cadre de la convention d'objectifs et de moyens conclue avec ces derniers et développe ses activités dans un esprit de service au public, ouvert à tous.

- Evénements significatifs

Néant

- Fait marquant : changement de réglementation

Les comptes annuels sont établis en application du règlement ANC n°2018-06. Ce changement de réglementation impacte les comptes sur la présentation des états financiers.

- Fait marquant :

Un placement de 200 000 € a été effectué par l'association auprès du Crédit Mutuel .

Une provision de 49 000 € a été comptabilisée pour l'anniversaire des 50 ans de l'OPAD.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	1 598		2 800			4 398
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 598		2 800			4 398
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	15 180					15 180
	Instal., agencement, aménagement divers	10 116		1 263			11 379
	Matériel de transport	32 143					32 143
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	94 698		600		2 625	92 672
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		152 136		1 863		2 625	151 374
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	50 171		1 552			51 723
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	50 171		1 552			51 723
TOTAL		203 905		6 215		2 625	207 495

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	1 598	334		1 932
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 598	334		1 932
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 272	238		14 510
	Autres instal., agencement, aménagement divers	10 116	135		10 250
	Matériel de transport	32 143			32 143
	Matériel de bureau, mobilier	91 587	1 272	2 625	90 234
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	148 118	1 645	2 625	147 137
TOTAL		149 715	1 979	2 625	149 069

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	63 591		35 776	27 815
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	35 233		1 619	33 614
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions		49 000		49 000
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		98 824	49 000	37 395	110 429
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	1 263		1 263	
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 263		1 263	
TOTAL GENERAL		100 087	49 000	38 658	110 429
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			49 000	38 658	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	8 497	8 497	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	11 643	11 643	
	Charges constatées d'avance	45 060	45 060	
	TOTAL DES CREANCES	65 200	65 200	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	48 202	48 202		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	20 665	20 665		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 435	25 435		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	510	510		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	196	196		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	469 372	469 372		
	TOTAL DES DETTES	564 380	564 380		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/08/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/08/2024
Fonds propres sans droit de reprise	61 742				61 742
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	445 739	54 595			500 334
Excédent ou déficit de l'exercice	54 595	(54 595)	52 667		52 667
Situation nette	562 076		52 667		614 743
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	562 076		52 667		614 743

Variation des Fonds Reportés

Etat exprimé en euros	Fonds reportés clôture 31/08/2023	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/08/2024
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
TOTAL				

Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros	Fonds dédiés clôture 31/08/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/08/2024	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	3 925		3 400			525	
CCAS - PROJET INFORMATIQUE							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	3 925		3 400			525	

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2024	31/08/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	13 441	279 211	(265 770)	-95,19
TOTAL	13 441	279 211	(265 770)	-95,19

Produits constatés d'avance

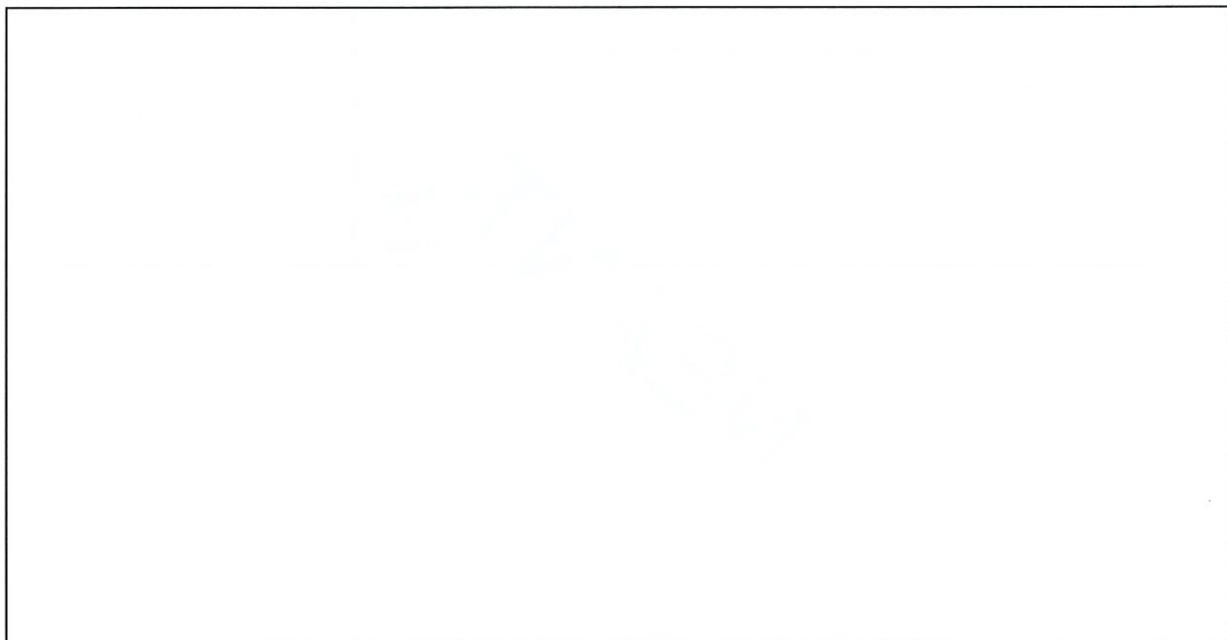
Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			469 372
PCA Subvention CCAS		55 333	
PCA Partenariats		25 150	
PCA Subvention Conference Financeurs		7 000	
PCA Adhésions & Activités		381 889	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			469 372

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2024	31/08/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 321	13 607	14 714	108,14
Dettes fiscales et sociales	29 168	23 229	5 939	25,57
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	57 489	36 836	20 653	56,07

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2024	31/08/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	45 060	21 860	23 200	106,13
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	45 060	21 860	23 200	106,13



Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros	31/08/2024	31/08/2023
-----------------------	------------	------------

PRODUITS		
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9		
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des produits		
CHARGES		
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des charges		
SOLDE		

NEANT

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/08/2024	31/08/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		
Répartition par nature de charges	31/08/2024	31/08/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

Annexe complémentaire

Etat exprimé en euros

AUTRES ENGAGEMENTS

ENGAGEMENT RETRAITE

Conformément à l'article L 123-13 du code de commerce l'entreprise a procédé à l'évaluation des indemnités de fin de carrière.

L'engagement des indemnités départ en retraite s'élève au 31/08/2024 à 33 614 € et fait l'objet de provision en comptabilité.

L'engagement a été calculé de façon actuarielle en retenant un départ à l'initiative du salarié et les paramètres suivants :

Convention collective : Education, Culture, Loisirs & Animation

Age de départ en retraite supposé : 64 ans

Taux d'actualisation : 2%

Table de mortalité : TG 05

Méthode d'évaluation : Rétrospective Prorata Temporis

La société a procédé au calcul de l'engagement pour départ à la retraite.

Durée de l'engagement	Montant
A moins d'1 an	20 170 €
De 1 à 5 ans	0 €
De 6 à 10 ans	7 307 €
A plus de 10 ans	6 137 €
TOTAL DE L'ENGAGEMENT	33 614 €

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Conformément aux articles R.123-198-9° et R233-14-17° du code de commerce, nous portons à votre connaissance que les honoraires des commissaires aux comptes inclus au compte de résultat s'élèvent à 4 980 €. Ces honoraires se décomposent comme suit :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal : 4 980 €
- honoraires facturés au titre des autres prestations liées à la mission légale : 0 €