

PAUL GENOT

AUDIT

Société de commissaires aux comptes membre de la compagnie régionale de Besançon

Franck PAUL

Commissaire aux comptes

Jean-François HUOT

Commissaire aux comptes

ASSOCIATION OFFICE STEPHANOIS POUR LES **AINES (O.S.P.A.)**

32 rue de la Résistance
42 000 SAINT-ETIENNE

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION OFFICE STEPHANOIS POUR LES AINES (O.S.P.A.)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

A l'Assemblée générale de l'Association Office Stéphanois Pour les Aînés - OSPA,

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 Office Stéphanois Pour les Aînés (O.S.P.A.) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, y compris sur les informations portées en annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

A Saint Etienne, le 21 avril 2025

Le Commissaire aux Comptes

Cabinet PAUL GENOT AUDIT
Franck PAUL



PAUL GENOT
AUDIT

Bilan Actif

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	61 730	59 972	1 757	2 511
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	61 730	59 972	1 757	2 511
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	25 758		25 758	25 453
	Prêts				
Actif circulant	Autres	518		518	518
	TOTAL	26 276		26 276	25 971
	Total I	88 006	59 972	28 033	28 482
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	29 103		29 103	30 841
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	26 714		26 714	20 184
	TOTAL	55 818		55 818	51 025
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement	54 755		54 755	54 755
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	274 356		274 356	331 149
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	1 977		1 977	1 827
	TOTAL II	386 907		386 907	438 758
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	474 914	59 972	414 941	467 241
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	57 203	57 203
	Report à nouveau	236 692	242 604
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-39 168	-5 911
	Situation nette (sous-total)	254 727	293 896
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	2 070	1 480
	Provisions réglementées		
Total I		256 798	295 376
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	1 867	4 194
	Total III	1 867	4 194
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	289	389
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 244	34 729
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	35 886	44 074
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	88 854	88 477
Total IV		156 276	167 671
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		414 941	467 241
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	289	
	(2) Dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loop V5.30.3

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	25 163	25 073
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	241 878	259 747
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	221 831	251 621
	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	2 327	906
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	30	49
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	491 231	537 398
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	199 878	209 149
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 685	1 602
	Salaires et traitements	249 054	247 555
	Charges sociales	77 286	79 827
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 473	1 853
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	14 181	14 896
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	543 559	554 885
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-52 328	-17 486

révisé à partir de l'annexe Vn 10.1

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	5 759	4 421
	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 III	5 759	4 421
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 DES CHARGES FINANCIERES IV		
	2. Résultat financier (III-IV)	5 759	4 421
	3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)	-46 568	-13 064
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	6 996	446
	Sur opérations en capital	493	6 735
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	7 489	7 182
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	90	29
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	90	29
	4. Résultat exceptionnel (V-VI)	7 399	7 153
	Participation des salariés aux résultats VII		
	Impôts sur les bénéfices VIII		
	Total des produits (I + III + V)	504 480	549 002
	Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	543 649	554 914
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	-39 168	-5 911
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
	Dons en nature	8 000	8 000
	Prestations en nature	26 778	67 424
	Bénévolat		
	Total	34 778	75 424
Charges des contributions volontaires en nature			
	Secours en nature		
	Mises à disposition gratuite de biens	26 778	67 424
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole	8 000	8 000
	Total	34 778	75 424

Écrité à partir de l'annex V.30.3

1 Principes et méthodes comptables et faits caractéristiques

1.1 Évènements principaux

Aucun événement ni élément significatif ne sont survenus au cours et depuis la clôture de l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques et compte tenu d'éventuelles provisions pour dépréciation. Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluations ci-après décrites ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à leur coût d'acquisition. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée de vie normale des biens, selon le mode linéaire, à savoir :

Installations, Agencements : 5 ans
Matériel de transport : 4 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
Mobilier : 5 à 10 ans
Matériel divers : 3 à 7 ans

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	6 019	-	6 019	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	532	-	-	-	532
	Matériel de transport	30 025	-	-	-	30 025
	Mat bur., informatique, mobilier	36 852	719	6 399	-	31 173
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	67 409	719	6 399	-	61 730
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	25 453	305	-	-	25 759
	Prêts et autres immo. financières	518	-	-	-	518
	Total IV	25 971	305	-	-	26 277
TOTAL GÉNÉRAL		99 400	1 024	12 418	-	88 007

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	6 019	-	6 019	-
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	532	-	-	532
	Matériel de transport	29 847	178	-	30 025
	Mat. bur., informatique, mobilier	34 519	1 295	6 399	29 416
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		64 898	1 473	6 399	59 973
Total général		70 917	1 473	12 418	59 973

2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	6 019	-	-	6 019	-	-
Corporelles	64 898	1 473	-	6 399	-	59 973
TOTAL	70 917	1 473	-	12 418	59 973	59 973

2.2 Actif circulant

2.2.1 Différence d'évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant

	Evaluation au bilan en Euros	Dernier prix du marché en Euros
Valeurs mobilières de placement	54 755 €	61 815 €

2.2.2 Produits à recevoir

Libellés	Montant
AUTRES Créances	
Remboursements formation	1 292
Autres produits à recevoir	25 423
TOTAL	26 715

2.2.3 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Exploitation	Montants	Exceptionnel
	Début	Fin		Financier	
Prestations de services					
Electricité					
Locations			1 645		
Entretien / Maintenance			239		
Documentation			93		
Téléphone / Affranchissements					
Déplacements					
Assurances					
Charges locatives					
Total			1 977		

2.3 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecarts de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	57 204	-	-	-		-		57 204
Report à nouveau	211 278	-5 912	-	-		-		205 366
Excédent ou déficit de l'exercice	-5 912	5 912	-	-	-	39169	-	-39 169
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	1 480			591		-		2 071
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	295 376	-39 169	-	591	-	-	-	256 798

2.3.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) -39 169 € résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 2) 0 € résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultats pouvant être repris par un tiers financeur »

2.3.3 Autres fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés (avec charges)				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	31326			31326
Écarts de réévaluation				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables (par l'organisme)				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				

2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.4.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	4194		2327	1867
TOTAL	4194		2327	1867

2.4.2 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	-	-	-

2.4.3 Aménagement du cadre général – Diminutions/reprises

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	2 327		
TOTAL	2 327	-	-

2.4.4 Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires	4194		2327	1867
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour charges				
TOTAL	4194		2327	1867

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques							
Provisions pour charges	4194			2327			1867
TOTAL	4194			2327			1867

2.4.5 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	1867		1867
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

2.5 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	18 185
Charges sociales provisionnées	6 045
INTERETS COURUS	
Banques	290
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	6 788
TOTAL	31 308

2.6 Produits constatés d'avance

Nature	Date période		Montants
Début	Fin	Exploitation	Financier Exceptionnel
Prestations ER		84 771	
Subventions		4 083	
Licences			
Total		88 854	

2.7 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	518	518	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	29 104	29104	
	Autres	26 715	26715	
	Charges constatées d'avance	1 977	1977	
	TOTAL	82 095	82095	
	Prêts Accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	290	290		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		31 245	31245		
Dettes fiscales et sociales		35 887	35887		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		88 855	88855		
TOTAL		156 277	156 277		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

2.8 Compte de résultat

2.8.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les méthodes de quantification et de valorisation retenues sont les suivantes :

Les ressources reçues en nature par l'entité sont :

- Utilisées pour les besoins de son activité ;
- Stockées,
- Vendues.

Les ventes des dons reçus en nature sont inscrites en produits en compte de résultat sous une rubrique spécifique.

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Obtenue :		
Heures de Bénévolat		8 000
Mise à disposition de locaux et d'équipements sportifs municipaux		26 779
Offerte :		
TOTAL		34 779

2.8.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 664	
Au titre d'autres prestations	0	
Honoraires totaux	5 664	

3 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

3.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est prévu la publication des montants des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

Dans la mesure où cette information conduit à communiquer le montant d'une rémunération individuelle, aucune information n'est fournie du fait du caractère confidentiel de cette donnée.

3.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

	Exercice	Exercice précédent
Produits		
Bénévolat	8 000	8 000
Prestations en nature	26 779	67 424
Dons en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services	26 779	67 424
Personnel bénévole	8 000	8 000