



CERGI CIGOS CUB

Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
Juridique et Social

Stéphane Avenet

Laurence Savatier-Dupré

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
inscrits auprès de la Cour d'Appel
de Poitiers

Bureau principal

550 avenue de Limoges
79000 Niort
Tél. 05 49 77 17 07
05 49 77 17 77

Bureau secondaire

22 rue Giannesini
79270 Frontenay Rohan Rohan
Tél. 05 16 25 16 00

www.ccaniort.com
contact@ccaniort.com

SAS AU CAPITAL DE 300 000 EUROS
RCS NIORT R 474 476 067

**ASSOCIATION ÉCOLE DE MUSIQUE
DU PAYS MELLOIS**

4 bis rue Jules Ferry

79500 MELLE

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice 31 août 2024**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

ASSOCIATION ECOLE DE MUSIQUE DU PAYS MELLOIS
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 août 2024

Aux membres de l'association de l'ECOLE DE MUSIQUE DU PAYS MELLOIS

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 ECOLE DE MUSIQUE DU PAYS MELLOIS 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

LS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Nos travaux ont notamment porté sur :

- ✓ Les options retenues dans le choix des méthodes comptables ou dans leurs modalités de mise en œuvre

Subventions d'exploitation

Les subventions comptabilisées dans les comptes annuels s'élèvent à 161 820 €.

A cet effet, nos travaux ont notamment consisté à nous assurer de l'enregistrement en produit de ces subventions, en tenant compte toutefois des éventuelles conditions d'octroi résolutives ou suspensives et du rattachement à l'exercice en fonction de la période.

Nous avons validé la conformité de ces méthodes avec les règlements ANC relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

- ✓ Les méthodes et estimations comptables importantes

Provisions pour risques

Les provisions pour indemnités de fin de carrière figurent au bilan pour un montant de 51 323 €.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes qui ont conduit au constat de provisions pour indemnités de fin de carrière.

Nous avons validé la conformité de ces méthodes avec les règles du plan comptable général.

Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

- ✓ La présentation des comptes annuels

Nos travaux ont consisté à vérifier que les états de synthèse dont l'annexe des comptes annuels donnent une information appropriée.

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 du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.

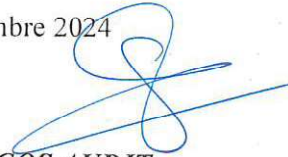
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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.

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.

Niort, le 6 décembre 2024



SAS CERGI CIGOS AUDIT

Société de Commissariat aux comptes inscrite

Représentée par L. SAVATIER-DUPRE

Commissaire aux comptes inscrit

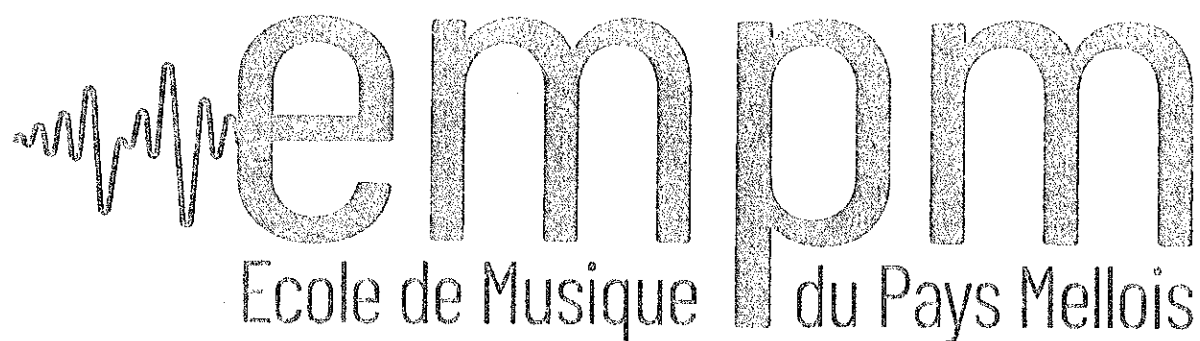
Annexe

Description détaillée 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 la société 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.

LS



4, bis rue Jules Ferry
79500 MELLE

Exercice au 31 août 2024

COMPTES ANNUELS

Visé par le
Commissaire aux Comptes

SOMMAIRE

1 – DOCUMENTS DE SYNTHÈSE

- ACTIF page 1
- PASSIF page 2
- COMPTE DE RÉSULTAT page 3
- ANNEXES page 5

Visé par le
Commissaire aux Comptes

EMP		BILAN ACTIF			
		Exercice 2023/24			
Rubriques		31/08/2024 (brut)	Amortissements	31/08/2024 (net)	31/08/2023 (brut)
Capital souscrit non appelé					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets et droits similaires		6 719,47	6 294,22	425,25	781,26
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances, acomptes sur immo. incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel, outillage		35 679,30	34 235,22	1 444,08	3 141,40
Autres immobilisations corporelles		30 736,20	12 272,97	18 463,23	912,44
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations par mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés		67,90		67,90	67,90
Prêts					
Autres immobilisations financières					
ACTIF IMMOBILISE		72 202,07	51 802,41	20 400,46	4 902,99
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
CREANCES					
Créances clients et comptes rattachés					322,40
Autres créances		169,19		169,19	169,19
Capital souscrit et appelé, non versé					
DIVERS					
Valeurs mobilières de placement					
(dont actions propres :)					
Disponibilités		168 354,45		168 354,45	195 253,96
COMPTES DE REGULARISATION					
Charges constatées d'avance		1 314,26		1 314,26	1 246,58
ACTIF CIRCULANT		169 637,90	0,00	169 637,90	200 031,13
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					
Ecart de conversion actif					
TOTAL GENERAL		242 040,77	51 802,41	190 238,36	204 934,12

Visé par le
Commissaire aux Comptes

EMPM		BILAN PASSIF	Exercice 2023/24	
			31/03/2024	31/03/2023
Rubriques				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalences :)				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées (dont rsa, Prov. fluctuation cours)			27 229,45	27 229,45
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)			41 312,54	37 245,39
Report à nouveau			-1 678,12	4 087,15
RESULTAT INDICATIF DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
FONDS ASSOCIATIFS			66 853,87	68 541,99
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances consenties				
AUTRES FONDS DÉDIÉS			0,00	0,00
Provisions pour risques			51 323,00	66 301,00
Provisions pour charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			61 323,00	66 301,00
DETTES FINANCIÈRES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
DETTES D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			3 338,67	9 320,05
Dettes fiscales et sociales			20 285,62	12 771,05
DETTES DIVERSES				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			426,00	
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance			48 000,00	48 000,00
DETTES			72 051,49	70 091,13
Ecart de conversion passif				
TOTAL GENERAL			190 235,36	204 834,12

Visé par le
Commissaire aux Comptes

EMPM		Compte de résultat		Exercice 2023/24	
		Date d'impression 28/11/2024 à 06:11:22			
Rubriques		31/08/2024	31/08/2023		
Ventes de marchandises		833,40	425,00		
Production vendue de biens					
Production vendue de services		157 490,40	145 626,90		
CHIFFRE D'AFFAIRES INDICATIF NET		158 123,80	146 051,90		
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation		161 820,00	158 974,00		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		70 361,14	3 255,63		
Autres produits		8,34	3,06		
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		390 313,28	308 284,59		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		384,67	1 255,21		
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)					
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
Autres achats et charges externes		37 832,23	38 078,91		
Impôts, taxes et versements assimilés		5 188,00	4 576,10		
Salaires et traitements		236 503,46	207 918,98		
Charges sociales		57 938,85	46 503,33		
DOTATIONS DE FONCTIONNEMENT					
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		5 014,81	3 447,52		
Sur immobilisations : dotations aux provisions					
Sur actif circulant : dotations aux provisions		61 323,00	2 622,00		
Pour risques et charges : dotations aux provisions					
Autres charges		173,90	186,84		
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		394 335,92	304 589,87		
RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT		-4 022,64	3 694,72		
OPERATIONS EN COMMUN					
Bénéfice attribué ou perte transférée					
Perte supportée ou bénéfice transféré					
PRODUITS FINANCIERS					
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés		2 208,98	1 070,01		
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
PRODUITS FINANCIERS		2 208,98	1 070,01		
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilés					
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
CHARGES FINANCIERES		0,00	0,00		
RESULTAT FINANCIER		2 208,98	1 070,01		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-1 813,66	4 764,73		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		347,50	821,94		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		15,00			
Reprises sur provisions et transferts de charges					
PRODUITS EXCEPTIONNELS		362,50	821,94		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		214,93	1 519,52		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		12,03			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions					
CHARGES EXCEPTIONNELLES		226,96	1 519,52		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		135,54	-697,58		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise					
Impôts sur les bénéfices					
TOTAL DES PRODUITS		392 884,76	310 176,54		
TOTAL DES CHARGES		394 562,08	306 109,39		
BENEFICE OU PERTE (INDICATIF)		-1 678,12	4 067,15		

Visé par le
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Visé par le
Commissaire aux Comptes

Ces comptes annuels ont été arrêtés sur la base des informations fournies par la direction de l'association.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

I – Informations générales

L'association a pour but :

- d'assurer une formation musicale de qualité aux adhérents et/ou à leurs ayants droit, de promouvoir et développer l'enseignement et la pratique musicale,
- de nouer des partenariats ou des collaborations avec les personnes morales ou physiques désireuses de
- développer la pratique musicale, de participer à la vulgarisation de la musique.

Ses activités concernent le territoire de la communauté de communes de Mellois en Poitou.

Dans son fonctionnement, l'association défend les valeurs suivantes :

- le respect des projets musicaux personnels des élèves ,
- la mise en œuvre d'une progression pédagogique adaptée au rythme d'apprentissage de chaque élève ;
- le développement du lien social au travers notamment de la pratique collective de la musique ;
- la répartition des responsabilités et la participation des salariés dans la gouvernance de l'association ,
- la bienveillance et la non-discrimination des salariés et membres de l'association tant au niveau des bénévoles que des élèves.

Les moyens mis en œuvre pour atteindre ces buts sont : Cours de musique ; interventions musicales en milieu scolaire ; accompagnement de groupes amateurs....

II- Informations au titre des règles et méthodes comptables

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

et 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 coûts historiques.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par le règlement n°2020-08 du 4 décembre 2020

Immobilisations

L'association a retenu la règle de simplification qui permet aux petites et moyennes entreprises de continuer à pratiquer l'amortissement sur les durées d'usage sans rechercher les durées d'utilité.

Provision pour risques et charges

Modification de la comptabilisation de la variation de la provision pour les indemnités de fin de carrière.

Jusqu'à présent, seule la variation était comptabilisée en dotation ou reprise pour actualiser la provision. Depuis le bilan 2023/2024, la provision de l'exercice antérieur est reprise en totalité et la nouvelle évaluation de la provision est dotée pour son montant global.

Cela fait augmenter considérablement sur cet exercice les produits et charges de fonctionnement.

III - Faits caractéristiques :

L'exercice 2023-2024 a été marqué par le départ en retraite d'un professeur (embauché en octobre 1991), ainsi que celui de la coordinatrice administrative (embauchée en octobre 2019).

Nous pouvons également noter le départ d'un de nos professeurs (embauché en septembre 2014) dans le cadre d'une rupture conventionnelle.

Visé par le
Commissaire aux Comptes

Sommaire Annexes		
DOCUMENTS	Applicable	Non applicable ou Non significatif
Règles et méthodes comptables	x	
Faits caractéristiques	x	
Immobilisations	x	
Amortissements	x	
Provisions et dépréciations inscrites au bilan	x	
Etat des échéances, créances et dettes	x	
Subventions attribuées au cours de l'exercice	x	
Variation détaillée des stocks et en-cours		x
Frais d'établissement		x
Fonds commercial		x
Produits à recevoir		x
Charges à payer	x	
Produits et charge constatés d'avance	x	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		x
Fonds associatif	x	
Ventilation du chiffre d'affaires net		x
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		x
Crédit-bail		x
Engagements financiers		x
Dettes garanties par des sûretés réelles		x
Incidence des évaluations fiscales dérogatoires		x
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt		x
Effectif moyen	x	
Liste des filiales et des participations		x
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		x
Produits et charges exceptionnels	x	
Transfert de charges	x	
Produits et charge sur exercices antérieurs		x
Participation des salariés		x
Autres informations		x

Visé par le
Commissaire aux Comptes

IMMOBILISATIONS				
Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS	Valeur en début d'exercice	Augmentations acquisitions	Diminution par cession ou mise au rebut	Valeur brut en fin d'exercice
Frais d'établissement recherche développ.				
Total I				
Autres immobilisations incorporelles	5 719,47	0,00		5 719,47
Total II				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencement et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	35 679,30	0,00		35 679,30
Installations générales, agencement et aménagements divers	0,00	20 512,28		20 512,28
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 780,25	0,00		8 780,25
Matériel mobilier	1 443,67	0,00		1 443,67
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations financières	67,90	0,00		67,90
Total III	45 971,12	20 512,28	0,00	66 483,40
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	51 690,59	20 512,28	0,00	72 202,87

Visé par le
Commissaire aux Comptes

AMORTISSEMENTS				
Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminution Sorties / Reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement recherche développ.				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencement et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	32 537,90	1 697,32		34 235,22
Installations générales, agencement et aménagements divers	0,00	2 564,04		2 564,04
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 640,31	139,95		8 780,26
Matériel mobilier	671,17	257,50		928,67
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations financières				
Total III	41 849,38	4 658,81	0,00	46 508,19
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	46 787,60	5 014,81	0,00	51 802,41

Cadre B VENTILLATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE					Cadre C PROV. AMORT. DÉROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements exceptionnels	Amortissements dégressifs	Dotations	Reprises	
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement recherche développ.						
Autres immobilisations incorporelles	356,00					
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Instal. générales, agenc. et aménag. Construct.						
Instal. Techniq. matériel et outill. industriels	1 697,32					
Instal. générales, agenc. et aménag. divers	2 564,04					
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique	139,95					
Matériel mobilier	257,50					
Emballages récupérables et divers						
Total III	4 658,81					
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	5 014,81					

Cadre D MOUVEMENTS DES CHARGES A RÉPARTIR S/PLUSEURS EXERCICES					Montant net en fin d'exercice
	Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amortissements		
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					

Visé par le
Commissaire aux Comptes

PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS INSCRITES AU BILAN

Libellé	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations exercice	Diminution reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisement miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuations des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av.01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap.01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I	0			
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	66 301	51 323	66 301	51 323
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				0
Total II	66 301	51 323	66 301	51 323
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
Total III	0			
TOTAL GÉNÉRALE (I+II+III)	66 301	51 323	66 301	51 323
Dont dotations et reprises :				
d'exploitation		51 323	66 301	
financières				
exceptionnelles				

Titres mis en équivalence: montant de la dépréciation de l'exercice (Art.39-1-5 du CGI)

Visé par le
Commissaire aux Comptes

ETAT DES CREANCES ET DETTES			
Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients		0	0
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés		169	169
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		0	0
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance		1 314	1 314
Total		1 483,45	1 483,45

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus De 1 à 5 ans A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)			
Autres emprunts obligataires (1)			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)			
- à un an maximum à l'origine			
- à plus d'un an à l'origine			
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)			
Fournisseurs et comptes rattachés		3 338,87	3 338,87
Personnel et comptes rattachés		2 589,78	2 589,78
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		17 603,50	17 603,50
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Obligations cautionnées			
Autres impôts et versements assimilés		93,34	93,34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés (2)			
Autres dettes		426,00	426,00
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance		48 000	48 000
Total		72 051,49	72 051,49

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(1) Emprunts, dettes contractés auprès des associés

Visé par le
Commissaire aux Comptes

PRODUITS A RECEVOIR

(article R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Euros

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/8/24	31/8/23
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	0,00	0,00
Autres créances	0,00	0,00
CONSEIL Départemental CC Mellois en Poitou UNIFORMATION		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	0,00	0,00

CHARGES A PAYER

(article R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Euros

Charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	31/8/24	31/8/23
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 800	7 373,57
Dettes fiscales et sociales	478,00	1 827,75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total	3278	9201,32

Visé par le
Commissaire aux Comptes

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

(article R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Euros

Charges constatées d'avance	31/8/24	31/8/23	31/8/22
Charges d'exploitation	1 314	1 245,58	1 122,46
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
Total	1 314,26	1 245,58	1 122,46

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

(article R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Euros

Charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	31/8/24	31/8/23	31/8/22
Produits d'exploitation	48 000	48 000,00	45 664,00
Produits financiers			
Produits exceptionnels			
Total	48 000,00	48 000,00	45 664,00

Visé par le
Commissaire aux Comptes

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Euros

Répartition par nature de charges	31/08/2023 Débit	31/08/2023 Débit	31/08/2022 Débit
860 -- Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)			
Total			
861 -- Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)			
Mise à disposition de salles municipales à Melle, La Mothe-St-Heray, Celles-sur-Belle et Chef-Boutonne. Ainsi que les locaux de Jules Ferry. Les surfaces des salles sont valorisées à hauteur de 3,5 euros/m² au prorata du temps d'occupation.	13 727	11 688	12 235
Total	13 727	11 688	12 235
862 -- Prestations			
Total	0	0	0
864 -- Personnel bénévole	3 798	4 620	3 844
Les heures de bénévolat sont valorisées à hauteur de 11,65 €	3 798	4 620	3 844
Total	3 798	4 620	3 844
Total	17 524	16 308	16 078

Répartition par nature de ressources	31/08/2024 Crédit	31/08/2023 Crédit	31/08/2022 Crédit
870 --Don en nature			
Total			
871 -- Prestations en nature			
Mise à disposition de salles municipales à Melle, La Mothe-St-Heray, Celles-sur-Belle et Chef-Boutonne. Ainsi que les locaux de Jules Ferry. Les surfaces des salles sont valorisées à hauteur de 3,5 euros/m² au prorata du temps d'occupation.	13 727	11 688,28	12 234,58
Total	13 727	11 688	12 235
875 Bénévolat	3 798	4 620	3 844
Les heures de bénévolat sont valorisées à hauteur de 11,65 €	3 798	4 620	3 844
Total	3 798	4 620	3 844
Total	17 524	16 308	16 078

Visé par le
Commissaire aux Comptes

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminution C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprises				
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Subventions d'investissement non renouvelables				
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	27 229	0	0	27 229
Report à nouveau	37 245	4 067	0	41 313
Résultat de l'exercice	4 067	-1 678	4 067	-1 678
Fonds associatifs avec droit de reprises				
apports				
legs et donations				
subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	68 542	2 389	4 067	66 864

EFFECTIF MOYEN

(article R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents maîtrise et techniciens		
Employés	6,2	0
Ouvriers		
TOTAL	7,2	0

Visé par le
Commissaire aux Comptes

Subventions attribuées				
Nature de la subvention	Montant	Période	Financier	Précision financier
Exploitation	144 000,00 €	2023-2024	Collectivité	Com Com Mellois en Poitou
Exploitation	16 960,00 €	2023-2024	Collectivité	Conseil Départemental 79
Exploitation	860,00 €	2023-2024	Collectivité	Conseil Départemental 79 (ticket Citoyen)
Total	161 820,00 €			

Visé par le
Commissaire aux Comptes

Produits et Charges exceptionnels

		31/08/24
Total des produits exceptionnels		362,5
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	348	347,5
Produits exceptionnels sur opérations en capital	15	15
Total des charges exceptionnelles		226,96
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	215	214,93
Charges exceptionnelles sur opération en capital	12	12,03
Résultat exceptionnel		135,54

Transferts de charges

		31/08/24
Total des transferts de charges		4060,14
Indemnités journalières de prévoyance	2 060	2060,14
remboursement Formation	2 000	2000

Visé par le
Commissaire aux Comptes