

AUDECA Fabre Noutary & Associés

UNION SAINT BRUNO

49 bis rue Brizard
33000 - BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 aout 2024

Ce rapport contient 6 pages en dehors des comptes annuels annexés
soumis au visa du commissaire aux comptes



183 cours du Médoc
BP 10125
33041 Bordeaux Cedex
T. +33 (0)5 57 81 02 60

5 place des Martyrs de
la Résistance
33340 Lesparre
T. +33 (0)5 56 41 69 48

76 avenue du Mal Foch
Bat A1-0004
40130 Capbreton
T. +33 (0)5 58 43 98 58

UNION SAINT-BRUNO

49 bis rue Brizard
33000 BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

A l'Assemblée générale de l'association UNION SAINT-BRUNO,

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 UNION SAINT-BRUNO 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 UNION SAINT-BRUNO 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 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.

Le paragraphe « ANC 2018-06 – Art 431-9 » précise les subventions accordées et versées sur l'exercice à votre association par les différents organismes financeurs.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables appliquées par votre association, nous avons vérifié par sondage les modalités de comptabilisation de ces subventions.

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 adressés aux membres de l'association 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 UNION SAINT-BRUNO 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 UNION SAINT-BRUNO 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 ;

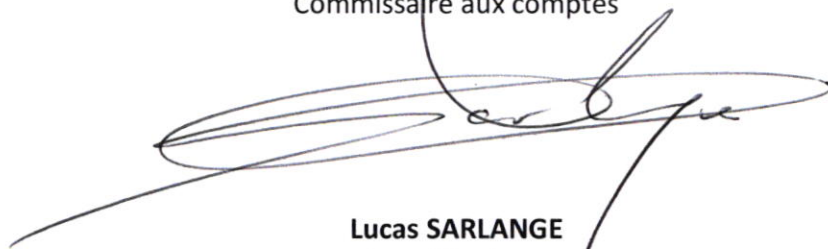
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 UNION SAINT-BRUNO 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.

Bordeaux, le 25 novembre 2024

Pour **AUDECA Fabre Noutary & Associés**
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lucas Sarlange', is written over a horizontal line.

Lucas SARLANGE
Associé, gérant



AUDECA

183 cours du Médoc - BP 10125 - 33041 BORDEAUX Cedex / Téléphone : 05 57 81 02 60 / Télécopie : 05 57 81 02 70

SARL AU CAPITAL DE 270 600 € / SIRET 402 893 309 00052 / NAF 6920Z

AUDECA Fabre Noutary & Associés, société inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC de Grande Aquitaine

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/09/2023 au 31/08/2024			Au 31/08/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	22 412	9 293	13 119	17 601
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	188 790		188 790	188 790
Constructions	3 786 379	2 415 437	1 370 942	1 432 766
Installations techniques, matériel et outillages industriels	233 847	213 255	20 592	15 833
Autres immobilisations corporelles	162 025	139 103	22 922	9 411
Immobilisations corporelles en cours	599 151		599 151	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	9 200		9 200	9 200
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	22		22	22
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 000		11 000	11 000
TOTAL I	5 012 826	2 777 088	2 235 738	1 684 623
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	121 237		121 237	135 780
Valeurs mobilières de placement	1 599 999		1 599 999	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	520 756		520 756	1 576 575
Charges constatées d'avance	53 089		53 089	24 610
TOTAL III	2 295 082		2 295 082	1 736 965
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	7 307 907	2 777 088	4 530 819	3 421 588

Bilan Passif

Bilan Passif	31/08/2024	31/08/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	5 585	5 585
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	800 869	750 869
Autres réserves		
Report à nouveau	385 325	358 816
Excédent ou déficit de l'exercice	-72 789	76 509
Situation nette	1 118 991	1 191 780
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 422 751	463 162
Provisions règlementées		
TOTAL I	2 541 742	1 654 942
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	219 571	216 502
TOTAL IV	219 571	216 502
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 041 520	874 731
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 343	11 400
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	207 129	176 538
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 558	
Autres dettes	154 605	20 191
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	319 351	467 285
TOTAL V	1 769 506	1 550 145
Écarts de conversion passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	4 530 819	3 421 588

Compte de résultat

Compte de résultat	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	2 339 715	2 302 224
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	24 810	35 040
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	219 815	196 024
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 414 689	2 228 821
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	47 937	45 448
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	47 909	154 705
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 140	7 366
TOTAL I	5 096 015	4 969 627
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	42 448	48 491
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 450 344	1 400 703
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	256 254	241 944
Salaires et traitements	2 699 018	2 559 202
Charges sociales	690 329	620 931
Dotations aux amortissements et dépréciations	81 788	81 210
Dotations aux provisions	3 069	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	11 100	10 279
TOTAL II	5 234 350	4 962 761
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-138 336	6 867
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	33 078	4 175
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	33 078	4 175
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	9 226	8 737
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	9 226	8 737
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	23 853	-4 562
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-114 483	2 305

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	23 503	43 386
Sur opérations en capital	51 410	51 410
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	74 913	94 796
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	33 219	20 592
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	33 219	20 592
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	41 694	74 204
Participation des salariés aux résultatsVII		
Impôts sur les bénéficesVIII		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	5 204 006	5 068 598
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	5 276 795	4 992 089
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-72 789	76 509

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 en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 4 530 819 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -72 789 Euros.

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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Il convient de décrire :

- l'objet social de l'entité
- la nature et la périmètre des activités ou missions sociales réalisées
- la description des moyens mis en œuvre

Description de l'objet social de l'Association :

L'Association a pour objet :

- Favoriser la pratique sportive sous toutes ses formes au titre du loisir ou de la compétition
- Promouvoir l'organisation d'activités ou d'ateliers à caractère culturel, social ou de loisir
- Favoriser les réunions et les œuvres d'éducation populaire ou à caractère social ou familial
- Soutenir toute initiative permettant principalement à des jeunes de servir bénévolement au sens du mouvement associatif durant leur temps libre ou dans le cadre des possibilités légales offertes

Description de la nature et du périmètre des activités réalisées par l'Association :

Les activités réalisées par l'Association s'inscrivent dans l'objet social défini dans les statuts de l'Association. Elles s'organisent sous forme de réunions, stages, entraînements de loisir ou de compétition, pratiques de loisir ou de compétition, communication écrite, cette liste n'étant pas exhaustive.

Description des moyens mis en œuvre :

Les moyens mis en œuvre par l'Association pour réaliser ses activités sont les suivants :

- Recours au personnel salarié et aux effectifs bénévoles
- Utilisation des locaux mis à disposition, à titre gracieux ou non, par les collectivités et les autres partenaires
- Définition et utilisation des budgets spécifiques à chaque activité

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 des coûts historiques.

Précisions concernant les conventions :

La Mairie de Bordeaux, au travers d'une convention signée avec l'Association, met à disposition de cette dernière les locaux ci-dessous :

- local dans l'enceinte du complexe Chauffour moyennant une redevance annuelle de 215.56 euros. Cette convention est signée pour 5 ans
- locaux des écoles maternelles Paix, maternelle et élémentaire Anatole France, maternelle et élémentaire Saint Bruno, élémentaire Prévert. Cette convention est à titre gratuit

Le Conseil Départemental de la Gironde met à la disposition de l'Association le gymnase du collège Cassagnol. Cette convention est à titre gratuit et est renouvelable par tacite reconduction.

L'Association Saint Joseph de Tivoli met à la disposition de l'Association une salle omnisport. Cette convention est assortie d'une participation à hauteur de 12.50 euros par heure d'utilisation. Elle est conclue pour une durée d'un an et est renouvelable par tacite reconduction.

Contrat de location gérance :

L'association Union Saint Bruno exploite depuis 2010, dans ses locaux, un bar - restaurant pour ses membres et ses invités.

Ce fonds a été mis partiellement en location gérance :

- au profit de Monsieur Christophe AMANIEU depuis le 1er septembre 2012 uniquement pour la clientèle du midi
- au profit de Monsieur Christian SICALI depuis le 1er septembre 2023 uniquement pour la clientèle du soir

Précisions concernant la comptabilisation des cotisations :

Le montant des cotisations sans contrepartie (statutaires) s'élève à 187 281 euros

Le montant des cotisations avec contrepartie s'élève à 2 152 434 euros

ANC 2018-06 - Art 431-9

L'entité fournit une information sur les montants des concours publics et les subventions qui lui ont été octroyés dans l'exercice en distinguant :

- la nature du concours ou de la subvention octroyée
- les différentes catégories d'autorités administratives

Les subventions accordées et versées au 31/08/2024 à l'Union Saint Bruno se répartissent comme suit :

- Subvention d'exploitation Mairie de Bordeaux : 1 591 303 euros accordée / 1 653 429 euros versée
- Subvention d'exploitation Caisse d'Allocations familiales : 634 588 euros accordée / 670 331 euros versée
- Subvention d'exploitation Conseil Départemental : 67 808 euros accordée / 70 504 euros versée
- Subvention d'exploitation Conseil Régional : 15 000 euros accordée / 15 000 euros versée
- Subvention d'exploitation Agence Nationale du Sport : 4 300 euros accordée / 4 300 euros versée

Les écarts entre les montants accordés et les montants versés s'expliquent par des régularisations de subventions opérées par les autorités administratives au regard des bilans présentés par l'Association.

Dans le cadre de la restructuration de son siège social, l'Association a obtenu de la Mairie de Bordeaux une subvention d'investissement à hauteur de 3 360 000 euros.

Elle sera versée selon les modalités ci-dessous :

- 30% au démarrage des travaux
- 25% après justification de la finalisation de 55% des travaux
- 25% après justification de la finalisation de 80% des travaux
- 20% à la réception des travaux

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Catégorie	Mode	Durée
Construction	Linéaire	4 à 55 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	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Engagements de départ à la retraite

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'Association a opté pour la méthode des unités de crédits projetés en application des dispositions de la norme IAS 19.

Le montant des engagements pour départ à la retraite est provisionné dans les comptes de l'Association au crédit du compte "provisions pensions et obligations similaires". Compte tenu des données de l'Association, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation de 0.50 %, un taux de revalorisation compris entre 1.5% et 2.25%, un départ à l'initiative du salarié entre 65 ans et 67 ans et la table de mortalité INSEE 2016-2018, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 219 571 euros.

Contributions volontaires en nature

Le PCG précise au travers des articles 211-2 et 211-3 les conditions cumulatives permettant une comptabilisation des contributions volontaires. Elles sont les suivantes :

- ce sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité
- l'entité est en mesure de les recenser et de les valoriser

Le fonctionnement général de l'Association, ses activités qu'elles soient culturelles ou sportives, ses missions relatives à la jeunesse, s'organisent, en premier lieu, autour de l'effectif salarié de l'Association.

La participation volontaire, aussi importante soit-elle, n'est qu'une ressource complémentaire permettant un fonctionnement global et optimal de l'Association.

L'Association ne dispose à ce jour d'aucun outil permettant de recenser et donc de valoriser ces contributions.

L'Association, pour ces 2 raisons, n'a pas procédé à la comptabilisation des contributions volontaires au 31 août 2024.

Honoraires du commissaires aux comptes :

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 11 640 euros, décomposés de la manière suivante :

- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes = 11 640 euros
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service 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 euros

Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	22 412		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	22 412		
Immobilisations corporelles			
Terrains	188 790		
Constructions :	3 517 917		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	260 326		8 136
Installations :	228 147		5 700
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	146 909		15 116
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			599 151
Avances et acomptes	9 200		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 351 289		628 103
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés	22		
Prêts et autres immobilisations financières	11 000		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	11 022		
TOTAL GÉNÉRAL	4 384 723		628 103

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			22 412	
TOTAL			22 412	
Terrains			188 790	
Constructions :			3 517 917	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.			268 462	
Installations :			233 847	
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers				
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mob.			162 025	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			599 151	
Avances et acomptes			9 200	
TOTAL			4 979 392	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés			22	
Prêts et autres immobilisations financières			11 000	
TOTAL			11 022	
TOTAL GÉNÉRAL			5 012 826	

Commentaires : néant

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 811		-4 482	9 293
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 811		-4 482	9 293
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui	2 160 544		-49 969	2 210 513
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	184 934		-19 991	204 925
Installations techniques, matériel et outillage industriel	212 314		-941	213 255
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	137 498		-1 605	139 103
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 695 289		-72 506	2 767 795
TOTAL GÉNÉRAL	2 700 100		-76 988	2 777 088

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées - Reconstitution des gisements Provisions pour : - Investissements - Hausse des prix Amortissements dérogatoires Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Risques et charges - Litiges - Garanties données aux clients - Pertes sur marché à terme - Amendes et pénalités - Pertes de change Provisions pour : - Pensions et obligations - Impôts - Renouvellement des immobilisations - Gros entretien et grandes révisions - Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	216 502	219 571	216 502	219 571
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	216 502	219 571	216 502	219 571

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations - Incorporelles - Corporelles Immobilisations : - Titres mis en équivalence - Titres de participation - Financières Sur stocks et en cours Sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS				
TOTAL GÉNÉRAL	216 502	219 571	216 502	219 571
- D'exploitation Dont dotations et reprises : - Financières - Exceptionnelles		3 069		
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Commentaires : néant

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	11 000	11 000	
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 203	3 203	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	118 035	118 035	
Charges constatées d'avance	53 089	53 089	
TOTAL	185 326	185 326	
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaires : néant

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	49 878	49 878		
- A plus d'1 an à l'origine	991 642	48 899	235 724	707 019
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	23 343	23 343		
Personnel et comptes rattachés	36 529	36 529		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	127 399	127 399		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	43 201	43 201		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 558	23 558		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	154 605	154 605		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	319 351	319 351		
TOTAL	1 769 506	826 763	235 724	707 019
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	134 364			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 453			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Commentaires : néant

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 343	11 400
Dettes fiscales et sociales	207 129	176 538
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	154 605	20 191
TOTAL	385 077	208 128

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 343.13	11 400.00
40810000 FOURNISSEURS FACT.NON PAR	23 343.13	11 400.00
Dettes fiscales et sociales	207 129.04	176 537.61
42820000 PROVISION CONGES PAYES	36 292.28	26 372.32
42860000 PERSONNEL AUTRES CHARGES A PAY	236.31	108.77
43800000 ORGANIS.SOC.CHARG.A PAYER	114 627.61	99 057.86
43860000 CHARGES SOCIALES / C.P.	12 771.84	8 952.66
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	43 201.00	42 046.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	154 604.58	20 190.85
46860010 CHARGES DIV. A PAYER	154 604.58	20 190.85
TOTAL	385 076.75	208 128.46

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	118 035	132 034
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	118 035	132 034

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	118 034.57	132 034.15
46870000 PDTS A RECEVOIR DIVERS	117 646.83	131 742.13
46871000 PRODUITS A RECEVOIR DIVERS	387.74	292.02
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	118 034.57	132 034.15

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	319 351	467 285
TOTAL	319 351	467 285

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	53 089	24 610
TOTAL	53 089	24 610

Commentaires : néant

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	800 000
Aval et cautions	
Indemnités de départ en retraite	
Emprunts (intérêts restant à courir)	
Crédit-bail : - Mobilier	
- Immobilier	
Autres engagements	800 000
TOTAL	800 000

Commentaires : privilège du prêteur de deniers (rang 1) à hauteur de 800 000 euros

Engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant