



EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie  
Parc de Chavailles  
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

**ASSOCIATION UNION  
SAINT JEAN**

97 Rue Malbec  
33800 BORDEAUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX  
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice 2023/2024**

Dossier suivi par M. Sébastien CRUEGE  
Commissaire aux Comptes

Paris  
Rouen  
Rennes  
Le Havre  
**Bordeaux**  
Saint-Brieuc



EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES



3 rue Pierre et Marie Curie  
Parc de Chavailles  
33520 BRUGES



+33 (0)5 57 19 12 12



sagec@actheos.com



www.actheos.com

**ASSOCIATION UNION SAINT JEAN**

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

**Exercice clos le 31 août 2024**

A l'Assemblée Générale de l'Association,

**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 relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « *Fondement de l'opinion avec réserve* », 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 AVEC RESERVE**

***Motivation de la réserve***

Réserve pour limitation : les travaux menés sur l'analyse de la facturation au titre de l'exercice 2023-2024 de votre Association mettent en exergue un nombre important de ruptures de séquentialité des numéros de factures.

Nous formulons une réserve compte tenu de l'absence d'éléments probants permettant d'expliquer les bris de séquence identifiés.

Paris

Rouen

Rennes

Le Havre

**Bordeaux**

Saint-Brieuc



### **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<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « *Fondement de l'opinion avec réserve* », 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 paragraphes de l'annexe portant sur les « *Produits constatés d'avance* » mentionnent des produits constatés d'avance pour 402 814 €. Dans le cadre de nos appréciations des estimations comptables retenues, nous nous sommes assuré que ces produits correspondent à la correcte analyse des conventions de subventionnement passées entre l'Association et ses financeurs.

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 SPECIFIQUES**

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 obtenu les documents sur la situation financière adressés aux membres de l'Assemblée Générale et en conséquence nous ne pouvons pas porter d'appréciation sur leur contenu.



### **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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.

### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

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

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

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



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

Fait à Bruges, le 29 janvier 2025  
SAGEC



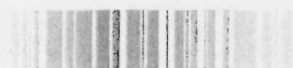
Sébastien CRUEGE  
Commissaire aux Comptes Associé



Bilan

Compte  
de  
Résultat

Annexe



Exco

UNION SAINT JEAN

## BILAN ACTIF

31/08/2024

ACTIF	Exercice du	01/09/23 au 31/08/24	01/09/22 au 31/08/23	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains		35 826	35 826		
Constructions			29 520	-29 520	-100.00
Installations techn., matériel et outil. ind.		11 223	17 991	-6 768	-37.62
Autres		113 243	140 529	-27 287	-19.42
Immobilisations corporelles en cours		52 448	52 448		
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres			3 120	-3 120	-100.00
<b>TOTAL (I)</b>		<b>212 740</b>	<b>279 434</b>	<b>-66 694</b>	<b>-23.87</b>
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.		23 991	14 931	9 059	60.67
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		338 296	324 166	14 130	4.36
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		602 935	596 660	6 275	1.05
Charges constatées d'avance		39 875	47 962	-8 086	-16.86
<b>TOTAL (II)</b>		<b>1 005 097</b>	<b>983 719</b>	<b>21 378</b>	<b>2.17</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>1 217 837</b>	<b>1 263 153</b>	<b>-45 316</b>	<b>-3.59</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes



Exco

UNION SAINT JEAN

## BILAN PASSIF

31/08/2024

PASSIF	Exercice du	Exercice du	Variation N / N-1	
	01/09/23 au 31/08/24	01/09/22 au 31/08/23	en valeur	en %
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres				
Report à nouveau	378 023	581 915	-203 892	-35.04
Excédent ou déficit de l'exercice	-8 418	-203 892	195 474	95.87
<i>Situation nette (sous total)</i>	369 604	378 023	-8 418	-2.23
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	9 153	43 233	-34 080	-78.83
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>378 757</b>	<b>421 255</b>	<b>-42 498</b>	<b>-10.09</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	78 223	52 011	26 212	50.40
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>78 223</b>	<b>52 011</b>	<b>26 212</b>	<b>50.40</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit	171 288	230 936	-59 648	-25.83
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 062	101 280	-50 218	-49.58
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	131 853	128 370	3 483	2.71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 840	3 038	803	26.43
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	402 814	326 263	76 551	23.46
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>760 857</b>	<b>789 887</b>	<b>-29 030</b>	<b>-3.68</b>
Ecarts de conversion passif				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 217 837</b>	<b>1 263 153</b>	<b>-45 316</b>	<b>-3.59</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes





# COMPTE DE RÉSULTAT

31/08/2024

	Du 01/09/23 au 31/08/24	Du 01/09/22 au 31/08/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	483 141	451 656	31 486	6.97
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	293 829	292 726	1 103	0.38
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		15 559	-15 559	-100.00
Ventes de prestations de service	637 338	858 820	-221 482	-25.79
<i>Dont parrainages</i>	10 000		10 000	
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 480 479	1 053 521	426 958	40.53
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	10 957		10 957	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	51 813	87 547	-35 734	-40.82
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2 884	21 376	-18 492	-86.51
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 960 441</b>	<b>2 765 645</b>	<b>194 796</b>	<b>7.04</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	196 217	205 266	-9 049	-4.41
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	819 436	879 316	-59 880	-6.81
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	111 847	103 598	8 250	7.96
Salaires et traitements	1 315 556	1 274 382	41 173	3.23
Charges sociales	397 013	348 252	48 761	14.00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	96 778	152 524	-55 747	-36.55
Dotations aux provisions	64 723		64 723	
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	14 913	451	14 462	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>3 016 482</b>	<b>2 963 790</b>	<b>52 693</b>	<b>1.78</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-56 042</b>	<b>-198 145</b>	<b>142 103</b>	<b>71.72</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	15 196	1 953	13 243	678.20
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>15 196</b>	<b>1 953</b>	<b>13 243</b>	<b>678.20</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	2 473	2 889	-416	-14.40
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>2 473</b>	<b>2 889</b>	<b>-416</b>	<b>-14.40</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>12 723</b>	<b>-936</b>	<b>13 659</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-43 318</b>	<b>-199 081</b>	<b>155 762</b>	<b>78.24</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				

**Exco**

UNION SAINT JEAN

**COMPTE DE RÉSULTAT**

31/08/2024

	Du 01/09/23 au 31/08/24	Du 01/09/22 au 31/08/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Sur opérations de gestion	4 250	20 636	-16 385	-79.40
Sur opérations en capital	34 080	91 641	-57 561	-62.81
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>38 330</b>	<b>112 277</b>	<b>-73 947</b>	<b>-65.86</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	3 430	100 154	-96 724	-96.58
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.		16 934	-16 934	-100.00
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>3 430</b>	<b>117 088</b>	<b>-113 658</b>	<b>-97.07</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>34 900</b>	<b>-4 811</b>	<b>39 711</b>	<b>825.36</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 013 967</b>	<b>2 879 875</b>	<b>134 092</b>	<b>4.66</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 022 385</b>	<b>3 083 767</b>	<b>-61 382</b>	<b>-1.99</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-8 418</b>	<b>-203 892</b>	<b>195 474</b>	<b>95.87</b>



**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/01/2025 par le conseil d'administration.

L'association Union Saint Jean a pour objet social de concourir individuellement ou collectivement, en compétition ou en loisir, à la pratique, au soutien, à la promotion de l'éducation physique, aux actions sportives, aux activités sociales, aux loisirs, à la culture, concourir à toutes actions propres à promouvoir et développer les forces physiques, les qualités morales, la santé et le bien être en général.

La nature et le périmètre de l'activité de l'association est l'accueil des enfants et des adhérents pour favoriser les activités sportives et culturelles.

Quant aux moyens mis en oeuvre, les ressources de l'association comprennent

- Les adhésions et les cotisations
- Les subventions de l'Etat, des régions, des départements, des communes, des collectivités locales et des établissements publics
- Le produit des dons manuels et actes de mécénat
- Le produit du partenariat
- Le produit des ventes et services aux membres
- Le produit des manifestations
- Toutes autres ressources autorisées par les textes réglementaires et législatifs

Les comptes annuels au 31/08/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les cotisations et adhésions sont comptabilisées à l'engagement

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Un reclassement des financements CAF a été effectué sur l'exercice clos au 31-08-2024 qui initialement été comptabilisés en chiffre d'affaires ont été transférés en concours publics pour un montant de 406 k€.

Comptabilisation subvention mairie :

La subvention Mairie étant une subvention allouée au titre de l'année civile, une proratisation de 8/12 est comptabilisée sur l'exercice comptable (par conséquent le PCA correspond à 4/12 du montant de la convention 2024).

La subvention de la Mairie est une subvention allouée au titre de l'année civile. A ce titre, aucun écrêtement prévisionnel n'a été comptabilisé sur la subvention allant du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 août 2024, en effet l'anticipation de réalisation de la subvention 2024 n'est pas faisable au 31/08/2024.

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 à 10 ans
- Matériels et outillages	5 à 10 ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier	10 ans

**CRÉANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Aucune contribution n'est comptabilisée sur cet exercice.

Nous pouvons identifier du bénévolat de la part notamment des parents accompagnant lors des sorties sportives et également de la mise à disposition des écoles, gymnases et installations sportives par la Mairie de Bordeaux.

Toutefois, ces contributions ne sont pas comptabilisées dans les comptes de l'association du fait de l'impossibilité de les valoriser.





Exco

UNION SAINT JEAN

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

31/08/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
CORPORELLES	Terrains		35 826		
	Sur sol propre		2 700 629		
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		61 858		
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		392 139		5 107
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & mobilier informatique		116 167		
FINANCIERES	Emballages récupérables & divers		5 398		
	Immobilisations corporelles en cours		52 448		
	Avances et acomptes				
		TOTAL	3 364 466		5 107
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		3 120		
		TOTAL	3 120		
		TOTAL GENERAL	3 367 586		5 107
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			
CORPORELLES	Terrains			35 826	
	Sur sol propre			2 700 629	
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons			61 858	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			397 246	
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles				
	Mat. bureau, inform., mobilier			116 167	
	Emb. récupérables & divers			5 398	
FINANCIERES	Immobilisations corporelles en cours			52 448	
	Avances et acomptes				
		TOTAL		3 369 573	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières		3 120		
		TOTAL	3 120		
		TOTAL GENERAL	3 120	3 369 573	

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes



Exco

UNION SAINT JEAN

## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

31/08/2024

### CADRE A

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Sur sol propre	2 671 110	29 520		2 700 629
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	43 867	6 768		50 635
Inst. générales agencem. amén.	257 790	28 160		285 950
Autres immobs corporelles				
Mat. bureau et informatiq., mob.	111 184	3 074		114 259
Emballages récupérables divers	4 201	1 197		5 398
<b>TOTAL</b>	3 088 152	68 719		3 156 871
<b>TOTAL GENERAL</b>	3 088 152	68 719		3 156 871

### CADRE B

### VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
A. Immo. corp.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
Total général non ventilé							

### CADRE C

### Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

Frais d'émission d'emprunt à étaler  
Primes de remboursement des obligations

Montant net au début de l'exercice

Augmentations

Dotations de l'exercice aux amortissements

Montant net à la fin de l'exercice

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes





## ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

31/03/2024

**Détermination de la valeur actuelle**

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Les dépréciations des créances clients à l'ouverture de l'exercice étaient de 24 404 €. Elles ont fait l'objet d'une nouvelle dépréciation pour 28 096.87 €. Le montant final des dépréciations clients à la clôture de l'exercice est de 52 500.87 €

Les autres créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 23 459.59 Euros.

Détail des provisions pour dépréciations :

- 23 459.59 € de dépréciation d'une créance exceptionnelle suite au litige avec Mme Quellenec.



Exco

UNION SAINT JEAN

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

31/08/2024

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes. Dans le cadre de litiges au Conseil des Prud'hommes, l'association a constaté une provision pour risques et charges à hauteur de 78 223 € à la clôture des comptes





Exco

UNION SAINT JEAN

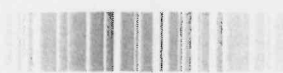
## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

31/03/2024

### TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	52 011	64 723	38 511	78 223
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	<b>TOTAL</b>	<b>52 011</b>	<b>64 723</b>	<b>38 511</b>	<b>78 223</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	24 404	28 097		52 501
	Autres provisions pour dépréciation	26 710		3 250	23 460
	<b>TOTAL</b>	<b>51 114</b>	<b>28 097</b>	<b>3 250</b>	<b>75 960</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>103 125</b>	<b>92 820</b>	<b>41 761</b>	<b>154 183</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		92 820	41 761	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée



Exco

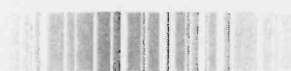
UNION SAINT JEAN

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

31/03/2024

### ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	67 519	67 519	
	Autres créances clients	8 972	8 972	
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 250	3 250	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	308 271	308 271	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	50 235	29 775	20 460
	Charges constatées d'avance	39 875	39 875	
TOTAUX		478 123	457 663	20 460
renvois	(1) Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			



Exco

UNION SAINT JEAN

## COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

31/03/2014

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		39 875
Financières		
Exceptionnelles		
	<b>TOTAL</b>	<b>39 875</b>

### PRODUITS À RECEVOIR

	PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		332 976
Disponibilités		6 264
	<b>TOTAL</b>	<b>339 240</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes





TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

31.03.2024

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	581 914.57	-203 891.88			378 022.69
Excédent ou déficit de l'exercice	-203 891.88		203 891.88	8 418.38	-8 418.38
Subventions d'investissement	43 232.65			34 079.88	9 152.77
<b>TOTAUX</b>	<b>421 255.34</b>	<b>-203 891.88</b>	<b>203 891.88</b>	<b>42 498.26</b>	<b>378 757.08</b>

**Exco**

UNION SAINT JEAN

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

31/03/2024

## TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice montant global	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice montant global
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal :				
Affectées à des biens non renouvelables				
Subvention nouveau bâtiment de 2013	1 726 839.18		1 726 839.18	
Subvention rénovation des locaux 2015	26 453.50			26 453.50
Subvention travaux dojo 2018	9 317.21			9 317.21
Subvention équipement Mairie	10 633.32			10 633.32
Affectées à des biens renouvelables				
TOTAL	1 773 243.21		1 726 839.18	46 404.03
Quotas-parts virées au résultat :				
Affectées à des biens non renouvelables				
Subvention nouveau bâtiment de 2013	1 698 058.53	28 780.65	1 726 839.18	
Subvention rénovation des locaux 2015	18 527.74	3 731.05		22 258.79
Subvention travaux dojo 2018	4 760.26	1 065.39		5 825.65
Subvention équipement Mairie	8 664.02	502.80		9 166.82

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes



Exco

UNION SAINT JEAN

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

31/03/2024

Affectées à des biens renouvelables

TOTAL

1 730 010.55

34 079.89

1 726 839.18

37 251.26

RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics				406 785.00		406 785.00
Subventions d'exploitation			1 048 860.00		24 833.00	1 073 693.00
Subventions d'investissement			34 079.00			34 079.00
			1 082 939.00	406 785.00	24 833.00	1 514 557.00

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes



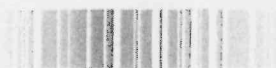
## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

31/03/2024

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	171 288	60 067	111 221	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	51 062	51 062		
Personnel & comptes rattachés	44 704	44 704		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	74 016	74 016		
Etat & Impôts sur les bénéfices	10 293	10 293		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	2 840	2 840		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 840	3 840		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	402 814	402 814		
<b>TOTAUX</b>	<b>760 857</b>	<b>649 636</b>	<b>111 221</b>	
<b>Renvois</b> (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	59 648			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				





COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

31/03/2024

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PCA Mairie CAL 2024 : 224 693 €  
PCA Mairie PAM 2024 : 4 933 €  
PCA Mairie APS 2024 : 2 255 €  
PCA Mairie sport 2024 : 10 643 €  
PCA Mairie fonctionnement 2024 : 50 174 €  
PCA Mairie résilience alimentaire 2024 : 1 667 €  
PCA CAF CTG 2024 : 78 877 €  
PCA Adhésions 2024/2025 : 2 145 €  
PCA Cotisations sport/culture 2024/2025 : 8 414 €  
PCA PAEJ 2024/2025 : 19 010 €

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	402 814
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>402 814</b>

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 201
Dettes fiscales et sociales	54 623
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	50
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>64 873</b>

Documents soumis au contrôle  
du Commissaire aux Comptes



## ENGAGEMENTS

31/08/2024

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 35 995.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3.44 %
Table de mortalité	table INSEE TG05
Départ volontaire à	64 ans
Taux de rotation	1.00 %

## ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautiionnements, avais et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Hypothèque sur immeuble	200 000					200 000
<b>TOTAL (1)</b>	<b>200 000</b>					<b>200 000</b>
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
<b>TOTAL</b>	<b>200 000</b>					<b>200 000</b>



Exco

UNION SAINT JEAN

## HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES / 08/2024

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	6 540	8 380
TOTAL	6 540	8 380



L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif oblige les associations à communiquer la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature. Les dirigeants, au sens juridique du terme, c'est-à-dire les administrateurs, sont bénévoles et ne perçoivent que des remboursements de frais justifiés.

La divulgation de la rémunération des plus hauts cadres « dirigeants » salariés, reviendrait à donner une rémunération individuelle et, à ce titre, cette information ne sera pas présente en annexe