

## ASS AEP BON ACCUEIL

455 Boulevard Jules Michelet

83000 TOULON

SIRET 78316707500010

## COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2024			31/08/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	6 300	3 416	2 884	4 144
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	46 959	46 961	(2)	798
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains (y compris agencts et aménagts terrains)	111 692	111 009	682	1 370
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui	3 695 706	2 726 291	969 415	946 743
	Installations techniques, matériel et outillage	1 000 428	583 119	417 309	408 917
	Autres immobilisations corporelles	1 274 999	1 131 844	143 155	154 746
	Immobilisations en cours	72 003		72 003	200 396
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL ( I )		6 208 087	4 602 640	1 605 447	1 717 113
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Avances et acomptes versés sur commandes				4 500
	CREANCES (3)				
	Usagers (familles, élèves)	13 706	2 285	11 421	14 249
	Personnel et organismes sociaux	4 995		4 995	2 595
	Etat et autres collectivités publiques	109 124		109 124	170 289
	Autres créances	57 619		57 619	43 689
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	14 523		14 523	83 627
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	78 574		78 574	92 995
TOTAL ( II )		278 542	2 285	276 257	411 945
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
TOTAL ACTIF ( I à V )		6 486 629	4 604 925	1 881 703	2 129 058
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	31/08/2023
FONDS ASSOCIATIFS	<b>FONDS PROPRES</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	- Valeur du patrimoine intégré		
	- Fonds statutaires		
	- Apports sans droit de reprise		
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
	- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	422 472	498 500
	Dont <i>Réserves statutaires</i>		
	<i>Réserves pour investissements</i>		
	<i>Réserves de trésorerie</i>		
	<i>Autres réserves</i>	422 472	498 500
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>39 200</b>	<b>(76 028)</b>
	<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>461 673</b>	<b>422 472</b>
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports avec droit de reprise		
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisé		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	168 366	241 750
	Dont <i>Subventions d'équipement</i>	253 737	308 737
	<i>Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement</i>		
	<i>Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires</i>		
	<i>Autres subventions d'investissement</i>	(85 371)	(66 987)
	<b>Droits des propriétaires</b>		
	<b>TOTAL DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>168 366</b>	<b>241 750</b>
	<b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ( I )</b>	<b>630 039</b>	<b>664 223</b>
PROVISIONS	Provisions pour risques	172 564	157 958
	Provisions pour pensions et obligations similaires		
	Provisions pour gros entretien		
	Autres provisions pour charges		
	<b>TOTAL DES PROVISIONS ( II )</b>	<b>172 564</b>	<b>157 958</b>
Fonds dédiés	<b>TOTAL DES FONDS DEDES ( III )</b>		
DETTES (I)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	480 175	582 103
	Avances et acomptes reçus des usagers		510
	Dettes fournisseurs	237 392	322 884
	Dettes fiscales et sociales	93 650	95 712
	Dettes sur immobilisations	2 730	
	Autres dettes	265 021	286 937
	Produits constatés d'avance		18 556
	<b>TOTAL DES DETTES ( IV )</b>	<b>1 079 100</b>	<b>1 306 877</b>
	Ecarts de conversion passif ( V )		
<b>TOTAL PASSIF ( I à V )</b>		<b>1 881 703</b>	<b>2 129 058</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		39 200,43	(76 027,72)
(1) Dont à moins d'un an		761 462	867 405
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		41 213	
ENGAGEMENTS DONNES			

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/08/2024	31/08/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Participation des familles	2 332 780	2 208 048
	Participation de l'Etat et des collectivités publiques	1 092 483	1 013 980
	Ventes de produits et marchandises, travaux, études	73 772	64 906
	Produits des activités annexes	451 588	445 880
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	166 725	171 341
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	16 388	15 538
	Autres produits de gestion courante	76 737	72 683
Total des produits d'exploitation		4 210 471	3 992 376
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	66 754	58 631
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	1 018 936	972 071
	Variation de stock		
	Autres charges externes	1 053 124	1 058 892
	Impôts, taxes et versements assimilés	124 062	127 087
	Salaires et traitements	1 318 641	1 288 287
	Charges sociales	488 450	454 778
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations	292 605	341 520
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant	800	5 191
	Dotations aux provisions	25 614	37 266
	Autres charges de gestion courante	18 062	15 912
Total des charges d'exploitation		4 407 047	4 359 636
RESULTAT D'EXPLOITATION		(196 576)	(367 260)

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/08/2024	31/08/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(196 576)	(367 260)
Opéra. comm.	Remboursement des frais sur opérations faites en commun Quote-part des frais sur opérations faites en commun	187 212	262 066
PRODUITS FINANCIERS	De participations	8 421	8 818
	De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		8 421	8 818
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 917	5 949
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		4 917	5 949
RESULTAT FINANCIER		3 505	2 869
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(5 859)	(102 325)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	32 574	12 821
	Sur opérations en capital	18 384	14 464
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	50 958	27 285
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	5 898	987
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		5 898	987
RESULTAT EXCEPTIONNEL		45 060	26 297
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		4 457 062	4 290 545
TOTAL DES CHARGES		4 417 862	4 366 573
EXCEDENT ou DEFICIT		39 200	(76 028)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Contributions reçues		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Emplois des contributions reçues		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

### Désignation de l'association : AEP BON ACCUEIL

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total est de 1 881 703 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 4 457 062 euros et un total charges de 4 417 862 euros, dégageant ainsi un résultat de 39 200 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois.

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

### *Règles générales*

Les comptes annuels ont été établis et présentés 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.

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

- 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.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Concernant l'application du règlement sur les actifs, la société a retenu les hypothèses suivantes :

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, la société n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.
- La société ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étaient antérieurement pratiquées.
- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant, pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires)..

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Terrains et aménagements : 50 ans
- Constructions : 10 à 50 ans
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

## Créances et dettes

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.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## **Frais d'émission des emprunts**

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

## **Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



ANNEXE - Élément 1

# Faits caractéristiques

Etat exprimé en **euros**

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT.

# Engagements financiers

Etat exprimé en euros

## Engagements financiers

### *Les engagements reçus sont :*

- Caution solidaire oeuvres missions DON BOSCO PROVINCE FR : 21 639 €
- Caution solidaire oeuvres missions DON BOSCO PROVINCE FR : 77 745 €
- Caution solidaire de LA NAVARRE : 313 000 €

### *Les engagements donnés sont :*

- Location financière : au 31/08/2024, l'AEP BON ACCUEIL est redevable de la somme de 67 583.70 € TTC au titre de la location financière des 10 copieurs.

La fin de cette location financière est le 01/04/2028.

- Location financière : au 31/08/2024, l'AEP BON ACCUEIL est redevable de la somme de 9 534 € TTC au titre de la location financière des 4 routeurs.

La fin de cette location financière est le 09/07/2027.

### *Engagements en matières de pensions et retraites :*

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La méthode de calcul est la suivante :

- Principe :

Calcul individuel par salarié

Age de départ à la retraite : 65 ans

Salaire brut chargé au 31 août 2024 servant de base de calcul.

Calcul de la prime globale en fonction de l'ancienneté :

< 5 ans 1/2 mois

>= 5 ans et < 10 ans 1 mois

>= 10 ans et < 15 ans 1.5 mois

>= 15 ans et < 20 ans 2 mois

>= 20 ans et < 25 ans 2.5 mois

>= 25 ans et < 30 ans 3 mois

>= 30 ans et < 35 ans 3.5 mois

>= 35 ans 4 mois

La provision globale est de 172 568 € et se décompose de la façon suivante :

- < 1 an : 22 715 €

- Entre 1 an et 5 ans : 52 916 €

- > 5 ans : 96 937 €

La dotation de l'exercice est de 25 614 € et la reprise de provision est de 11 008 €

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	49 279		3 980			53 259
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	49 279		3 980			53 259
CORPORELLES	Terrains	111 692					111 692
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	197 785					197 785
	instal. agencet aménagement	3 338 081		159 839			3 497 921
	Instal technique, matériel outillage industriels	913 589		86 840			1 000 428
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	12 924					12 924
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 203 403		58 672			1 262 075
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	200 396		66 414		194 806	72 003
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 977 869		371 765		194 806	6 154 828
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		6 027 148		375 745		194 806	6 208 087

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	44 337	6 040		50 377
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	44 337	6 040		50 377
CORPORELLES	Terrains	110 322	688		111 009
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	38 772	5 482		44 254
	instal. agencement aménagement	2 550 352	131 685		2 682 037
	Instal technique, matériel outillage industriels	504 671	78 448		583 119
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	344 751	20 871		365 622
	Matériel de bureau, mobilier	408 533	34 184		442 717
	Emballages récupérables et divers	308 297	15 208		323 506
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 265 698	286 566		4 552 264
TOTAL		4 310 035	292 605		4 602 640

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux usagers Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	157 958	25 614	11 008	172 564
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	157 958	25 614	11 008	172 564
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières  Sur stocks et en-cours Sur comptes usagers (familles, élèves) Autres	5 191	800	3 707	2 285
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	5 191	800	3 707	2 285
TOTAL GENERAL		163 150	26 414	14 715	174 849
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			26 414	14 715	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds propres</b>				
- Valeur du patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports 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				
Réserves pour investissements				
Réserves de trésorerie				
Autres réserves	498 500		76 028	422 472
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(76 028)	39 200	(76 028)	39 200
<b>Autres fonds associatifs</b>				
- Apports avec droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisé				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'équipement	308 737	24 230		332 967
Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amort.				
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires				
Autres subventions d'investissement	(66 987)		18 384	(85 371)
Droits des propriétaires				
<b>TOTAL</b>	<b>664 223</b>	<b>63 430</b>	<b>18 384</b>	<b>709 269</b>

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

### Suivi des subventions d'investissement (Loi falloux)

Date	Désignation	Valeur	Taux	Cumul	Dotation	Cumul	VNC
01/09/2017	LOI FALLOUX 2016	2 637	10%	1 584	264	1 848	789
01/09/2017	LOI FALLOUX 2017	16 800	10%	10 080	1 680	11 760	5 040
01/09/2018	LOI FALLOUX 2018	33 200	10%	19 920	3 320	23 240	9 960
01/09/2019	LOI FALLOUX 2019	39 000	10%	19 500	3 900	23 400	15 600
01/09/2021	LOI FALLOUX 2021	53 000	10%	15 900	5 300	21 200	31 800
01/09/2023	LOI FALLOUX 2023 Panneaux solaires	80 311	6.67 %		1 041	1 041	79 270
01/09/2023	LOI FALLOUX 2023 PPMS+Sonneries	28 789	10%		2 879	2 879	25 910
	Compte 131300	253 737		66 984	18 384	85 368	168 369

Les subventions falloux de 2022 et 2024 ont été notifiées mais non comptabilisées car les travaux n'ont toujours pas été engagés.

#### Produit à recevoir

Nous avons constaté sur l'exercice 2023/2024, un produit à recevoir relatif au RFA du cèdre d'un montant de 19 K€.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Créances usagers (familles, élèves)	13 706	13 706	
	Personnel et organismes sociaux	4 995	4 995	
	Etat et autres collectivités publiques	109 124	109 124	
	Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés	32	32	
	Autres créances	57 587	57 587	
	Charges constatées d'avances	78 574	78 574	
	TOTAL DES CREANCES	264 018	264 018	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés	32		

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	41 213	41 213		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	438 962	121 324	253 094	64 544
	Emprunts et dettes financières divers				
	Familles ou élèves avances reçues	2 400	2 400		
	Dettes fournisseurs	237 392	237 392		
	Dettes sociales	71 509	71 509		
	Etat et autres collectivités publiques	22 142	22 142		
	Dettes sur immobilisations	2 730	2 730		
	Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés	257 121	257 121		
	Autres dettes	5 500	5 500		
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 079 100	761 462	253 094	64 544
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	143 141			
	Emprunts auprès des confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés	257 121			



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			78 574
Divers		78 574	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			78 574

--

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros		31/08/2024
Total des produits exceptionnels		50 958
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		32 574
LIBERALITES RECUES	14 841	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	17 732	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		18 384
QUOTE-PART REPRISE SUBVT°	18 384	
Total des charges exceptionnelles		5 898
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		5 898
AMENDES	3 795	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 103	
Résultat exceptionnel		45 060

# Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

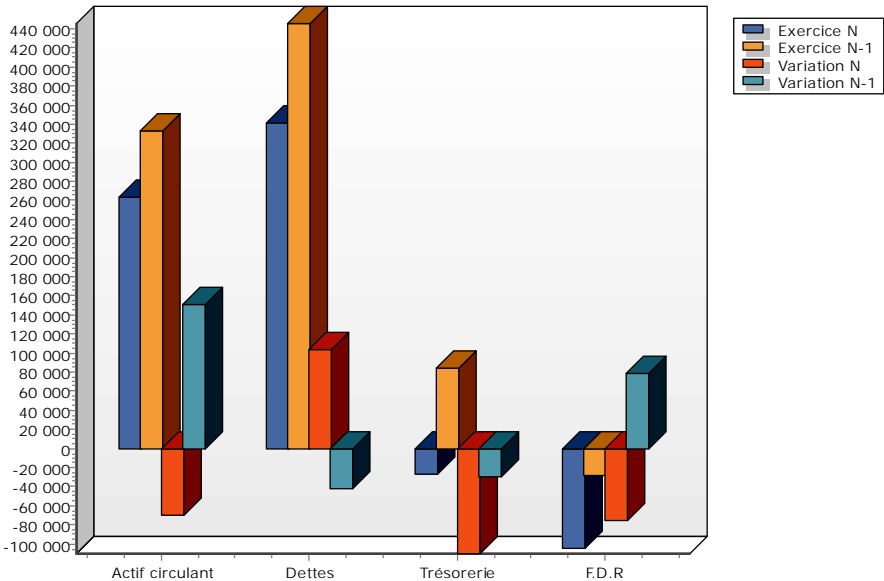
31/08/2022

Nombre de mois de la période	12	12	12
<b>Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)</b>	(1 045 102)	(55 592)	30 837
+ Transferts de charges (d'exploitation)	1 673	6 461	3 285
+ Autres produits (d'exploitation)	76 737	72 683	75 168
- Autres charges (d'exploitation)	18 062	15 912	21 027
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	187 212	262 066	149 675
+ Produits financiers	8 421	8 818	8 006
- Charges financières	4 917	5 949	5 529
+ Produits exceptionnels	32 574	12 821	19 502
- Charges exceptionnelles	5 898	987	2 853
- Participation des salariés aux fruits de l'expansion			
- Impôts sur les bénéfices			
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>	<b>(767 361)</b>	<b>284 409</b>	<b>257 063</b>

# Tableau de Financement

Etat exprimé en euros		31/08/2024			31/08/2023
Etat en valeurs brutes		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Familles ou élèves	19 441	13 706	(5 734)	8 843
	Autres créances	314 068	250 312	(63 756)	142 291
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	333 509	264 018	(69 490)	151 134
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	322 884	237 392	85 492	605
	Fournisseurs d'immobilisations		2 730	(2 730)	
	Autres dettes	122 595	101 550	21 045	(43 239)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	445 479	341 672	103 807	(42 634)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(111 970)	(77 654)	34 316	108 500
TRESORERIE	Disponible	83 627	14 523	(69 104)	(30 372)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque		41 213	41 213	
	TOTAL TRESORERIE	83 627	(26 690)	(110 317)	(30 372)
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		(28 343)	(104 344)	(76 001)	78 128

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



**ASSOCIATION  
A.E.P. BON ACCUEIL**

**455, Boulevard Jules MICHELET  
83000 TOULON**

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

*Période du 1/09/2023 au 31/08/2024*



**Frédéric DE ANGELIS**  
Commissaire aux comptes  
inscrit près la Cour d'Appel d'Aix en Provence

Expert comptable diplômé  
Licencié ès Sciences Economiques  
Diplômé d'Etudes Supérieures en Management  
de l'Université de Toulon et du Var

**F.D.A.**  
S.A.R.L. au capital de 2 000 €  
Société de commissaires aux comptes  
inscrite près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

# **ASSOCIATION AEP BON ACCUEIL**

**455, boulevard Jules Michelet  
BP 1414  
83056 TOULON CEDEX**

**SIREN : 783 167 075**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE DU 1/09/2023 AU 31/08/2024**

Aux membres 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 « AEP BON ACCUEIL » relatifs à l'exercice clos le 31/08/2024, 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 « AEP BON ACCUEIL » 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 « Responsabilité du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/09/2023 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.

Conformément au paragraphe « Principes et conventions générales » de l'annexe comptable, les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2024 ont été établis et présentés 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.

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.

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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée 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 « AEP BON ACCUEIL » à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.



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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A Toulon, le 12 novembre 2024

Pour la SARI FDA  
Frédéric DE ANGELIS  
Commissaire aux comptes





## ASS AEP BON ACCUEIL

455 Boulevard Jules Michelet

83000 TOULON

SIRET 78316707500010

## COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2024			31/08/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	6 300	3 416	2 884	4 144
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	46 959	46 961	(2)	798
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains (y compris agencts et aménagts terrains)	111 692	111 009	682	1 370
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui	3 695 706	2 726 291	969 415	946 743
	Installations techniques, matériel et outillage	1 000 428	583 119	417 309	408 917
	Autres immobilisations corporelles	1 274 999	1 131 844	143 155	154 746
	Immobilisations en cours	72 003		72 003	200 396
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL ( I )		6 208 087	4 602 640	1 605 447	1 717 113
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Avances et acomptes versés sur commandes				4 500
	CREANCES (3)				
	Usagers (familles, élèves)	13 706	2 285	11 421	14 249
	Personnel et organismes sociaux	4 995		4 995	2 595
	Etat et autres collectivités publiques	109 124		109 124	170 289
	Autres créances	57 619		57 619	43 689
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	14 523		14 523	83 627
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	78 574		78 574	92 995
TOTAL ( II )		278 542	2 285	276 257	411 945
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
TOTAL ACTIF ( I à V )		6 486 629	4 604 925	1 881 703	2 129 058
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES		31/08/2024	31/08/2023
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	- Valeur du patrimoine intégré			
	- Fonds statutaires			
	- Apports sans droit de reprise			
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés			
	- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables			
	Ecart de réévaluation			
	Réserves		422 472	498 500
	Dont Réserves statutaires			
	Réserves pour investissements			
	Réserves de trésorerie			
	Autres réserves		422 472	498 500
	Report à nouveau			
	Résultat de l'exercice		39 200	(76 028)
	<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>		<b>461 673</b>	<b>422 472</b>
FONDS ASSOCIATIFS	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>			
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports avec droit de reprise			
	- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés			
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecart de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		168 366	241 750
	Dont Subventions d'équipement		253 737	308 737
	Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amortissement			
	Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires			
	Autres subventions d'investissement		(85 371)	(66 987)
	Droits des propriétaires			
	<b>TOTAL DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		<b>168 366</b>	<b>241 750</b>
	<b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS ( I )</b>		<b>630 039</b>	<b>664 223</b>
PROVISIONS	Provisions pour risques		172 564	157 958
	Provisions pour pensions et obligations similaires			
PROVISIONS	Provisions pour gros entretien			
	Autres provisions pour charges			
PROVISIONS	<b>TOTAL DES PROVISIONS ( II )</b>		<b>172 564</b>	<b>157 958</b>
	<b>TOTAL DES FONDS DEBES ( III )</b>			
DETTES (I)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		480 175	582 103
	Avances et acomptes reçus des usagers			510
	Dettes fournisseurs		237 392	322 884
	Dettes fiscales et sociales		93 650	95 712
	Dettes sur immobilisations		2 730	
	Autres dettes		265 021	286 937
	Produits constatés d'avance			18 556
	<b>TOTAL DES DETTES ( IV )</b>		<b>1 079 100</b>	<b>1 306 877</b>
DETTES (I)	Ecart de conversion passif ( V )			
	<b>TOTAL PASSIF ( I à V )</b>		<b>1 881 703</b>	<b>2 129 058</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes			39 200,43	(76 027,72)
(1) Dont à moins d'un an			761 462	867 405
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			41 213	
ENGAGEMENTS DONNES				

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Participation des familles	2 332 780	2 208 048
	Participation de l'Etat et des collectivités publiques	1 092 483	1 013 980
	Ventes de produits et marchandises, travaux, études	73 772	64 906
	Produits des activités annexes	451 588	445 880
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	166 725	171 341
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	16 388	15 538
	Autres produits de gestion courante	76 737	72 683
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>4 210 471</b>	<b>3 992 376</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock	66 754	58 631
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock	1 018 936	972 071
	Autres charges externes	1 053 124	1 058 892
	Impôts, taxes et versements assimilés	124 062	127 087
	Salaires et traitements	1 318 641	1 288 287
	Charges sociales	488 450	454 778
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations	292 605	341 520
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant	800	5 191
	Dotations aux provisions	25 614	37 266
	Autres charges de gestion courante	18 062	15 912
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>4 407 047</b>	<b>4 359 636</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(196 576)</b>	<b>(367 260)</b>



# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(196 576)	(367 260)
Opéra. comm.	Remboursement des frais sur opérations faites en commun	187 212	262 066
	Quote-part des frais sur opérations faites en commun		
PRODUITS FINANCIERS	De participations		
	De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	8 421	8 818
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		8 421	8 818
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	4 917	5 949
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		4 917	5 949
RESULTAT FINANCIER		3 505	2 869
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(5 859)	(102 325)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	32 574	12 821
	Sur opérations en capital	18 384	14 464
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	50 958	27 285
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	5 898	987
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		5 898	987
RESULTAT EXCEPTIONNEL		45 060	26 297
Impôt sur les sociétés des personnes morales non lucratives (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		4 457 062	4 290 545
TOTAL DES CHARGES		4 417 862	4 366 573
EXCEDENT ou DEFICIT		39 200	(76 028)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Contributions reçues		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Emplois des contributions reçues		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

### Désignation de l'association : AEP BON ACCUEIL

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total est de 1 881 703 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 4 457 062 euros et un total charges de 4 417 862 euros, dégageant ainsi un résultat de 39 200 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois.

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

### *Règles générales*

Les comptes annuels ont été établis et présentés 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.

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

- 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.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Concernant l'application du règlement sur les actifs, la société a retenu les hypothèses suivantes :

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, la société n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.
- La société ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étaient antérieurement pratiquées.
- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant, pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires)..

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Terrains et aménagements : 50 ans
- Constructions : 10 à 50 ans
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans



## Créances et dettes

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.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultat d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.





ANNEXE - Élément 1

# Faits caractéristiques

Etat exprimé en euros

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT.



# Engagements financiers

Etat exprimé en euros

## Engagements financiers

### *Les engagements reçus sont :*

- Caution solidaire oeuvres missions DON BOSCO PROVINCE FR : 21 639 €
- Caution solidaire oeuvres missions DON BOSCO PROVINCE FR : 77 745 €
- Caution solidaire de LA NAVARRE : 313 000 €

### *Les engagements donnés sont :*

- Location financière : au 31/08/2024, l'AEP BON ACCUEIL est redevable de la somme de 67 583.70 € TTC au titre de la location financière des 10 copieurs.

La fin de cette location financière est le 01/04/2028.

- Location financière : au 31/08/2024, l'AEP BON ACCUEIL est redevable de la somme de 9 534 € TTC au titre de la location financière des 4 routeurs.

La fin de cette location financière est le 09/07/2027.

### *Engagements en matières de pensions et retraites :*

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La méthode de calcul est la suivante :

- Principe :

Calcul individuel par salarié

Age de départ à la retraite : 65 ans

Salaire brut chargé au 31 août 2024 servant de base de calcul.



Calcul de la prime globale en fonction de l'ancienneté :

< 5 ans 1/2 mois

>= 5 ans et < 10 ans 1 mois

>= 10 ans et < 15 ans 1.5 mois

>= 15 ans et < 20 ans 2 mois

>= 20 ans et < 25 ans 2.5 mois

>= 25 ans et < 30 ans 3 mois

>= 30 ans et < 35 ans 3.5 mois

>= 35 ans 4 mois

La provision globale est de 172 568 € et se décompose de la façon suivante :

- < 1 an : 22 715 €

- Entre 1 an et 5 ans : 52 916 €

-> 5 ans : 96 937 €

La dotation de l'exercice est de 25 614 € et la reprise de provision est de 11 008 €

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	49 279		3 980			53 259
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	49 279		3 980			53 259
CORPORELLES	Terrains	111 692					111 692
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	197 785					197 785
	instal. agencet aménagement	3 338 081		159 839			3 497 921
	Instal technique, matériel outillage industriels	913 589		86 840			1 000 428
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	12 924					12 924
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 203 403		58 672			1 262 075
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	200 396		66 414		194 806	72 003
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 977 869		371 765		194 806	6 154 828	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		6 027 148		375 745		194 806	6 208 087



Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	44 337	6 040		50 377
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>44 337</b>	<b>6 040</b>		<b>50 377</b>
CORPORELLES	Terrains	110 322	688		111 009
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	38 772	5 482		44 254
	instal. agencement aménagement	2 550 352	131 685		2 682 037
	Instal technique, matériel outillage industriels	504 671	78 448		583 119
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	344 751	20 871		365 622
	Matériel de bureau, mobilier	408 533	34 184		442 717
	Emballages récupérables et divers	308 297	15 208		323 506
	Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>4 265 698</b>	<b>286 566</b>		<b>4 552 264</b>
<b>TOTAL</b>		<b>4 310 035</b>	<b>292 605</b>		<b>4 602 640</b>



Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux usagers				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	157 958	25 614	11 008	172 564
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	157 958	25 614	11 008	172 564
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes usagers (familles, élèves)	5 191	800	3 707	2 285
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	5 191	800	3 707	2 285
TOTAL GENERAL		163 150	26 414	14 715	174 849
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			26 414	14 715	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds propres</b>				
- Valeur du patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports 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				
Réserves pour investissements				
Réserves de trésorerie				
Autres réserves	498 500		76 028	422 472
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(76 028)	39 200	(76 028)	39 200
<b>Autres fonds associatifs</b>				
- Apports avec droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'équipement	308 737	24 230		332 967
Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amort.				
Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires				
Autres subventions d'investissement	(66 987)		18 384	(85 371)
Droits des propriétaires				
<b>TOTAL</b>	<b>664 223</b>	<b>63 430</b>	<b>18 384</b>	<b>709 269</b>



## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

### Suivi des subventions d'investissement (Loi falloux)

Date	Désignation	Valeur	Taux	Cumul	Dotation	Cumul	VNC
01/09/2017	LOI FALLOUX 2016	2 637	10%	1 584	264	1 848	789
01/09/2017	LOI FALLOUX 2017	16 800	10%	10 080	1 680	11 760	5 040
01/09/2018	LOI FALLOUX 2018	33 200	10%	19 920	3 320	23 240	9 960
01/09/2019	LOI FALLOUX 2019	39 000	10%	19 500	3 900	23 400	15 600
01/09/2021	LOI FALLOUX 2021	53 000	10%	15 900	5 300	21 200	31 800
01/09/2023	LOI FALLOUX 2023 Panneaux solaires	80 311	6.67 %		1 041	1 041	79 270
01/09/2023	LOI FALLOUX 2023 PPMS+Sonneries	28 789	10%		2 879	2 879	25 910
	Compte 131300	253 737		66 984	18 384	85 368	168 369

Les subventions falloux de 2022 et 2024 ont été notifiées mais non comptabilisées car les travaux n'ont toujours pas été engagés.

#### Produit à recevoir

Nous avons constaté sur l'exercice 2023/2024, un produit à recevoir relatif au RFA du cèdre d'un montant de 19 K€.



# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Créances usagers (familles, élèves)	13 706	13 706	
	Personnel et organismes sociaux	4 995	4 995	
	Etat et autres collectivités publiques	109 124	109 124	
	Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés	32	32	
	Autres créances	57 587	57 587	
	Charges constatées d'avances	78 574	78 574	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>264 018</b>	<b>264 018</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés	32		

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	41 213	41 213		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	438 962	121 324	253 094	64 544
	Emprunts et dettes financières divers				
	Familles ou élèves avances reçues	2 400	2 400		
	Dettes fournisseurs	237 392	237 392		
	Dettes sociales	71 509	71 509		
	Etat et autres collectivités publiques	22 142	22 142		
	Dettes sur immobilisations	2 730	2 730		
	Confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés	257 121	257 121		
	Autres dettes	5 500	5 500		
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 079 100</b>	<b>761 462</b>	<b>253 094</b>	<b>64 544</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	143 141			
	Emprunts auprès des confédérations, fédérations, associations et organismes apparentés	257 121			





Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			78 574
Divers		78 574	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			78 574



Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros		31/08/2024
Total des produits exceptionnels		50 958
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		32 574
LIBERALITES RECUES	14 841	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	17 732	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		18 384
QUOTE-PART REPRISE SUBVT°	18 384	
Total des charges exceptionnelles		5 898
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		5 898
AMENDES	3 795	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 103	
Résultat exceptionnel		45 060



# Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros		31/08/2024	31/08/2023	31/08/2022
Nombre de mois de la période	12	12	12	12
<b>Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)</b>	(1 045 102)	(55 592)	30 837	
+ Transferts de charges (d'exploitation)	1 673	6 461	3 285	
+ Autres produits (d'exploitation)	76 737	72 683	75 168	
- Autres charges (d'exploitation)	18 062	15 912	21 027	
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	187 212	262 066	149 675	
+ Produits financiers	8 421	8 818	8 006	
- Charges financières	4 917	5 949	5 529	
+ Produits exceptionnels	32 574	12 821	19 502	
- Charges exceptionnelles	5 898	987	2 853	
- Participation des salariés aux fruits de l'expansion				
- Impôts sur les bénéfices				
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>	<b>(767 361)</b>	<b>284 409</b>	<b>257 063</b>	



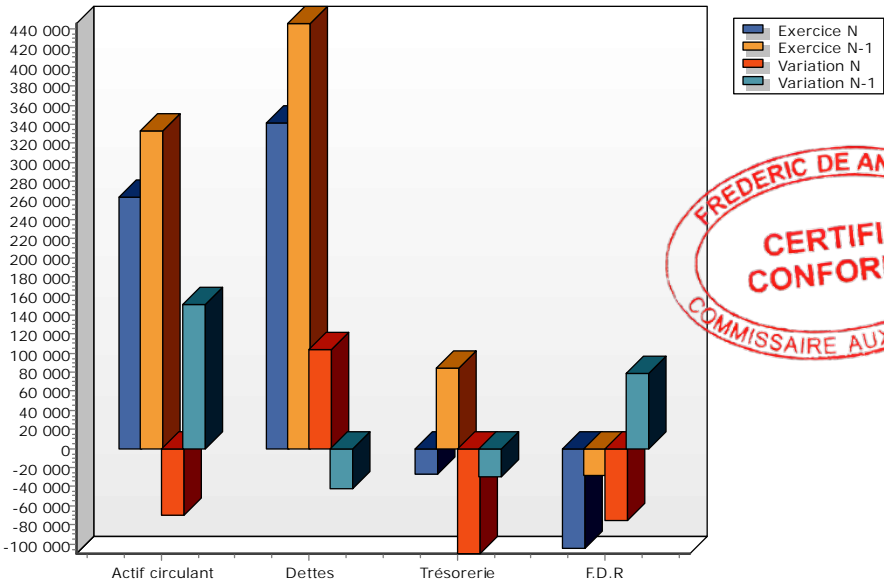
# Tableau de Financement

Etat exprimé en euros

Etat en valeurs brutes

		31/08/2024			31/08/2023
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Familles ou élèves	19 441	13 706	(5 734)	8 843
	Autres créances	314 068	250 312	(63 756)	142 291
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>333 509</b>	<b>264 018</b>	<b>(69 490)</b>	<b>151 134</b>
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	322 884	237 392	85 492	605
	Fournisseurs d'immobilisations		2 730	(2 730)	
	Autres dettes	122 595	101 550	21 045	(43 239)
	<b>TOTAL DETTES A COURT TERME</b>	<b>445 479</b>	<b>341 672</b>	<b>103 807</b>	<b>(42 634)</b>
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>		<b>(111 970)</b>	<b>(77 654)</b>	<b>34 316</b>	<b>108 500</b>
TRESORERIE	Disponible	83 627	14 523	(69 104)	(30 372)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque		41 213	41 213	
	<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>83 627</b>	<b>(26 690)</b>	<b>(110 317)</b>	<b>(30 372)</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>		<b>(28 343)</b>	<b>(104 344)</b>	<b>(76 001)</b>	<b>78 128</b>

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



**ASSOCIATION  
A.E.P. BON ACCUEIL**

**455, Boulevard Jules MICHELET  
83000 TOULON**

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
*Période du 1/09/2023 au 31/08/2024***



**Frédéric DE ANGELIS**

Commissaire aux comptes  
inscrit près la Cour d'Appel d'Aix en Provence

Expert comptable diplômé  
Licencié ès Sciences Economiques  
Diplômé d'Etudes Supérieures en Management  
de l'Université de Toulon et du Var

**F.D.A.**

S.A.R.L. au capital de 2 000 €  
Société de commissaires aux comptes  
inscrite près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

# **ASSOCIATION AEP BON ACCUEIL**

**455, boulevard Jules Michelet  
BP 1414  
83056 TOULON CEDEX**

**SIREN : 783 167 075**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/08/2024**

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

### **Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

Nous vous informons qu'il nous a été donné avis de la poursuite d'une convention passée au cours de l'exercice précédent à soumettre à l'approbation de l'assemblée en application des dispositions de l'article L 612-5 du code de commerce.

#### **Convention de trésorerie**

Association concernée : SOCIETE TOULONNAISE de PATRONAGE contre le DANGER MORAL  
Dirigeant concerné : Monsieur TUR Yvon, en sa qualité de président de l'association

Nature et Objet : En date du 10 septembre 2019, et en raison de leur but commun et des relations étroites qu'elles entretiennent, afin de résoudre une difficulté ponctuelle de trésorerie, l'association SOCIETE TOULONNAISE de PATRONAGE contre le DANGER MORAL a acceptée de réaliser des avances et prêts au profit de l'association AEP BON ACCUEIL, ce pour des montants jugés raisonnables et non disproportionnés au regard de sa propre situation financière, soit relatifs à des fonds associatifs libres.



Les montants avancés, laissés à l'appréciation du président devant faire l'objet d'une ratification ultérieure par l'assemblée générale ordinaire annuelle.

Durée du contrat : La convention est conclue pour une durée d'une année et renouvelable par tacite reconduction, sans pouvoir excéder une durée totale de 10 ans et peut être dénoncée par lettre recommandée à tout moment moyennant un préavis de 1 mois.

Modalités : De convention expresse et d'une façon générale, les prêts et avances consentis ne seront pas rémunérés.

Le solde des avances et prêts à la clôture de l'exercice s'élève à 257 121 euros.

A Toulon,

Le 12 novembre 2024

Pour la SARL FDA

Frédéric DE ANGELIS

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized representation of the name Frédéric DE ANGELIS.