



Cabinet AECPA
23 Bd Die
13012 Marseille

Tél : 06.26.783.760
Email : pierre.assante@aecpa.fr

Fondation Don Bosco

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023
Fondation Don Bosco
78, rue Stanislas Torrents
13006 Marseille
Ce rapport contient 18 pages

Fondation Don Bosco

Siège social : 78, rue Stanislas Torrents - 13006 Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 aout 2023

Au conseil d'administration de la Fondation Don Bosco Marseille,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation Don Bosco relatifs à l'exercice clos le 31 aout 2023, 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 la fondation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01 septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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

Votre fondation a constitué une provision pour couvrir des risques relatifs à un litige, tels que décrits dans la note Faits Caractéristiques de l'exercice de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les modalités de calcul de cette provision selon l'arrêt du 15 septembre 2023 de la Cour d'appel d'Aix en Provence. Nous avons validé sa correcte évaluation dans les comptes annuels de la fondation.

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 compte rendu financier et des autres documents adressés aux membres du conseil d'administration

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 compte rendu financier du bureau et dans les autres documents mis à la disposition des membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction

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 la fondation 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 la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau.

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.823-10-1 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 fondation.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Marseille, le 22 novembre 2023

SARL AEC PA



Pierre Assante
Commissaire aux comptes

Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la fondation 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.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2023 12			Exercice N-1 31/08/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	172 238	159 454	12 784	11 066	1 718	15.52
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	53 577		53 577	53 577		
	Constructions	9 351 957	7 826 262	1 525 695	1 646 499	120 804	7.34
	Installations techniques Matériel et outillage	8 413 676	7 980 347	433 329	424 162	9 167	2.16
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>							
Immobilisations financières ⁽¹⁾							
Participations et Créances rattachées							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres							
Total I		17 991 448	15 966 064	2 025 384	2 135 304	109 920	5.15
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	1 950		1 950	2 791	841	
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	172 667	82 448	90 219	139 136	48 917	35.16
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	219 720		219 720	360 520	140 800	39.05
	Valeurs mobilières de placement	572 079		572 079	561 340	10 739	1.91
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 507 712		1 507 712	1 322 180	185 531	14.03
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	18 511		18 511	10 094	8 417	83.39
Total II		2 492 638	82 448	2 410 190	2 396 060	14 131	0.59
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		20 484 086	16 048 512	4 435 574	4 531 363	95 789	2.11

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2023 12		Exercice N-1 31/08/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	2 342 404		2 342 404			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	438 634		235 693		202 941	86.10
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	91 239		202 941		111 702	55.04
	Situation nette (sous total)	2 872 277		2 781 039		91 239	3.28
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	511 637		577 688		66 052	11.43
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	3 383 914		3 358 727		25 187	0.75
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques	150 000		125 000		25 000	20.00
	Provisions pour charges	72 272		108 565		36 293	33.43
	Total III	222 272		233 565		11 293	4.84
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	428 004		478 916		50 911	10.63
	Emprunts et dettes financières diverses	492		5 432		4 940	90.94
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	74 913		47 950		26 963	56.23
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	106 438		133 389		26 951	20.20
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 079		66 775		46 697	69.93
	Autres dettes	190 906		174 017		16 889	9.71
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	8 557		32 592		24 036	73.75
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Total IV	829 388		939 071		109 683	11.68
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		4 435 574		4 531 363		95 789	2.11

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 062 609		1 006 565		56 043	5.57
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 485 165		1 494 235		9 070	0.61
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	118 644		25 652		92 991	362.51
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	16 135		50 009		33 874	67.74
Total I	2 682 552		2 576 462		106 090	4.12
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 011 473		762 668		248 805	32.62
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	121 273		126 766		5 493	4.33
Salaires et traitements	870 481		871 620		1 140	0.13
Charges sociales	361 082		375 124		14 042	3.74
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	371 465		346 105		25 359	7.33
Dotations aux provisions	29 764		48 855		19 091	39.08
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	13 665		14 735		1 070	7.26
Total II	2 779 202		2 545 874		233 329	9.16
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	96 650		30 588		127 239	415.97

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2023	12	31/08/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	5 518		1 044		4 475	428.76
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	9 083				9 083	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	14 601		1 044		13 557	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			9 083		9 083	100.00
Intérêts et charges assimilées	4 882		3 655		1 226	33.54
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	4 882		12 738		7 857	61.68
2. Résultat financier (III-IV)	9 720		11 694		21 414	183.11
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	86 931		18 894		105 824	560.10
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	63 058		68 539		5 480	8.00
Sur opérations en capital	157 186		166 827		9 641	5.78
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	220 244		235 366		15 121	6.42
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			5 331		5 331	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	25 000		27 252		2 252	8.26
Total VI	25 000		32 583		7 583	23.27
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	195 244		202 782		7 538	3.72
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	17 075		18 735		1 660	8.86
Total des produits (I+III+V)	2 917 398		2 812 871		104 527	3.72
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 826 159		2 609 930		216 229	8.28
5. EXCEDENT OU DEFICIT	91 239		202 941		111 702	55.04

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

la forte hausse des couts énergétiques a fortement impacté les comptes de l'exercice.

Par arrêt du 15 septembre 2023 de la Cour d'appel d'Aix en Provence, nous avons été condamné à payer les heures de délégation au délégué syndical sur les années 2014 à 2022. Le cout complet de cette affaire au 31/12/2022 s'élève à 135 982 €. Une provision de 125 000 € ayant déjà été provisionnée sur les exercices antérieurs, nous avons doté une provision complémentaire de 25 000 € pour faire face à cette charge et à celle de 2023.

Nous avons perçu sur l'exercice 40 904 € d'indemnités pour un litige que nous avons avec le cabinet PINATEL qui gérait nos biens immobiliers sur Aubagne.

Le suivi et le recouvrement créances UFA-FM se sont améliorés par rapport aux années précédentes ce qui a entrainé une reprise de provision importante de 62 000€.

Au niveau des effectifs élèves, l'effectif moyen (remontée rectorat) s'élève à 681 contre 677 l'année précédente.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	161 499		10 739
Terrains	53 577		
Constructions sur sol propre	879 582		
Constructions sur sol d'autrui	2 049 813		
Installations générales agencements aménagements des constructions	6 348 329		74 233
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	7 723 966		176 573
Installations générales agencements aménagements divers	449 352		
Matériel de transport	15 872		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	47 914		
TOTAL	17 568 403		250 806
TOTAL GENERAL	17 729 903		261 545

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			172 238	172 238
Terrains			53 577	53 577
Constructions sur sol propre			879 582	879 582
Constructions sur sol d'autrui			2 049 813	2 049 813
Installations générales agencements aménagements constr.		0-	6 422 562	6 422 562
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0-	7 900 539	7 900 539
Installations générales agencements aménagements divers			449 352	449 352
Matériel de transport			15 872	15 872
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			47 914	47 914
TOTAL		0-	17 819 209	17 819 209
TOTAL GENERAL		0-	17 991 448	17 991 448

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	150 433	9 021	0+	159 454
Constructions sur sol propre	766 712	19 456		786 169
Constructions sur sol d'autrui	1 751 727	24 011	0+	1 775 738
Installations générales agencements aménagements constr.	5 112 786	151 570	0	5 264 356
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	7 391 522	136 425		7 527 947
Installations générales agencements aménagements divers	367 216	27 925		395 142
Matériel de transport	6 288	3 056		9 344
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	47 914			47 914
TOTAL	15 444 166	362 443	0+	15 806 609
TOTAL GENERAL	15 594 599	371 464	0+	15 966 064

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 021				
Constructions sur sol propre	19 456				
Constructions sur sol d'autrui	24 011				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	151 570				
Instal.techniques matériel outillage indus.	136 425				
Instal.générales agenc.aménag.divers	27 925				
Matériel de transport	3 056				
TOTAL	362 443				
TOTAL GENERAL	371 464				

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	2 342 404				2 342 404
Report à nouveau	235 693	202 941			438 634
Excédent ou déficit de l'exercice	202 941	202 941-	91 239	0	91 239
Situation nette	2 781 039		91 239		2 872 277
Subventions d'investissement	577 688		91 134	157 185	511 637
TOTAL I	3 358 727		182 373	157 185	3 383 914

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	108 565		36 293		72 272
Autres provisions pour risques et charges	125 000	25 000			150 000
TOTAL	233 565	25 000	36 293		222 272

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	132 213	29 764	79 529		82 448
Autres provisions pour dépréciation	9 083		9 083		
TOTAL	141 295	29 764	88 612		82 448
TOTAL GENERAL	374 860	54 764	124 905		304 720
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		29 764	115 822		
financières			9 083		
exceptionnelles		25 000			

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	52 597	42 936	9 661
Autres créances clients	120 070	80 009	40 061
Personnel et comptes rattachés	551	551	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 463	3 463	
Divers état et autres collectivités publiques	13 000	13 000	
Groupe et associés	8 595	8 595	
Débiteurs divers	194 110	194 110	
Charges constatées d'avance	18 511	18 511	
TOTAL	410 898	361 176	49 722

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	428 004	39 629	219 318	169 057
Emprunts et dettes financières divers	492	492		
Fournisseurs et comptes rattachés	74 913	74 913		
Personnel et comptes rattachés	17 395	17 395		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 418	51 418		
Impôts sur les bénéfices	12 391	12 391		
Autres impôts taxes et assimilés	25 235	25 235		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 079	20 079		
Autres dettes	190 834	190 834		
Produits constatés d'avance	8 557	8 557		
TOTAL	829 316	440 941	219 318	169 057
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 480			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	53 271			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 605
Autres créances	163 053
Total	165 658

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 908
Dettes fiscales et sociales	34 041
Autres dettes	46 210
Total	86 160

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	18 511
Total	18 511
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	8 557
Total	8 557

Subventions d'équipement

Elles se composent de la taxe d'apprentissage et des subventions du Conseil Régional :

La taxe d'apprentissage est affectée en priorité à l'investissement et le cas échéant en fonctionnement.

La taxe d'apprentissage relative à l'exercice s'élève à 25K€ dont 17 K€ encaissés après la clôture.

En tenant compte du reliquat, le montant de la Taxe d'Apprentissage affectée aux immobilisations est de 33 K€.

Comme sur l'exercice précédent, il n'y a pas eu d'affectation de taxe en fonctionnement.

Pour les Subvention Région :

Ateliers : Mt Subvention Affectées.

Reçues :

BAC MSPC 30 000 €

CAP MELEC 15 000 €

À recevoir :

Equip. Compresseur : 13 000 €.

Soit pour l'exercice, 58 000 € de subventions attribuées.

Les subventions attribuées pour 2023 :

À recevoir :

BAC MSPC 25 000 €

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Valorisation des contributions volontaires****- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	95 000
Total	95 000

Compte à Terme Société Générale du 11/08/2021 pour nantissement sur prêt de 500 000 € d'avril 2022 dont le solde au 31/08/2023 s'élève à 428 004€.

Engagements financiers**Engagements donnés**

Autres engagements donnés :		8 556
Utilisation Taxe d'Apprentissage sur 2023	8 556	
Total (1)		8 556

Engagements reçus

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			97 448		97 448
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			37 959		37 959
- dotations de l'exercice			19 490		19 490
Total			57 449		57 449
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			36 151		36 151
- exercice			18 562		18 562
Total			54 713		54 713
Redevances restant à payer					
- à un an au plus			17 914		17 914
- entre 1 et 5 ans			22 392		22 392
Total			40 306		40 306
Valeur résiduelle					
- à un an au plus			18 809		18 809
- entre 1 et 5 ans			18 809		18 809
Total			37 618		37 618
Montant en charge sur l'exercice			18 562		18 562

Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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.

Le montant de l'indemnité de départ à la retraite comptabilisée à la clôture s'élève à 72 272 €.

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés.
Les calculs ont été établis en fonction des hypothèses et paramètres suivants:
Intégralité des départs à la retraite à l'âge de 64 ans sur demande des salariés,
Taux de mortalité et turn over selon tables,
Coefficient d'évolution des salaires retenu: 1%,
Taux d'actualisation retenu 3.90 %,
Taux moyen de charges sociales et fiscales retenu 46 % appliqué sur l'ensemble des salariés.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	42 133
45 à 54 ans	11 à 20 ans	26 158
35 à 44 ans	21 à 30 ans	2 649
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 332
Engagement total		72 272

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Hypothèses de calculs retenues**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Litige Cabinet PINATEL	40 904	77100000
- Dons Bienfaiteurs	20 899	77131300
- Régul sur Prévoyances 2022	1 255	77180000
- Quote Part TA affectée	64 077	77781000
- Quote Part Subventions Région	93 109	77788000
Total	220 244	
Charges exceptionnelles		
- Complément provision litige	25 000	6875000
Total	25 000	

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/08/2023	Plus ou moins value latente
BMM FCP RMM PATRIMOINE C	19/01/2011	49 917	57 740	7 823
BMM FCP RMM PATRIMOINE C	24/04/2011	50 026	57 740	7 714
BMM FCP RMM PATRIMOINE C	05/11/2014	57 050	59 361	2 311
R-CO CONVICTION EURO C	17/06/2020	318 428	308 226	10 202
Compte à Terme S Général	11/08/2021	96 657	96 657	
TOTAL		572 078	579 724	7 646