

OPAD - L'ASSOCIATION DES SENIORS DIJONNAIS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : Cour Caron – 21000 DIJON
SIRET 433 739 497 00017 - APE 9499 Z

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2023



Aux adhérents de l'ASSOCIATION DES SENIORS DIJONNAIS,

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 DES SENIORS DIJONNAIS relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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.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 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 Dijon, le 13 novembre 2023

EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Philippe FERNANDES

Commissaire aux Comptes Associé



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 598	1 598		1 845
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	15 180	14 272	908	1 146
	Autres immobilisations corporelles	136 956	133 846	3 110	870
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	50 171		50 171	15	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	203 905	149 715	54 190	3 875
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 263		1 263	1 263
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises		1 263	(1 263)	(743)
	Avances et Acomptes versés sur commandes	408		408	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	12 486		12 486	15 883
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	278 362		278 362	417 822	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	100 000		100 000		
DISPONIBILITES	591 709		591 709	619 605	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	21 860		21 860	44 540
	TOTAL (II)	1 006 088	1 263	1 004 825	1 098 371
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	1 209 993	150 978	1 059 015	1 102 247

- (1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		31/08/2023	31/08/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	61 742	61 742
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	445 739	347 203	
Excédent ou déficit de l'exercice	54 595	98 535	
	Total des fonds propres (situation nette)	562 076	507 480
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	562 076	507 480
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	3 925	7 287
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	3 925	7 287
Provisions	Provisions pour risques	63 591	63 591
	Provisions pour charges	35 233	28 726
	Total des provisions	98 824	92 317
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 299	33 688
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	37 430	31 555
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	155		
Produits constatés d'avance	330 306	429 920	
	Total des dettes	394 190	495 162
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 059 015	1 102 247
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	54 595,18	98 535,15
	(1) Dont à moins d'un an	394 190	495 162
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	42 147	37 107
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		345
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	446 650	265 253
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	427 055	461 368
	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	4 901	43 306
Utilisations des fonds dédiés	3 362		
Autres produits	1 727	1 676	
	Total des produits d'exploitation	925 842	809 056
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		(5)
	Variation de stock		294
	Autres achats et charges externes	452 510	328 859
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 589	6 138
	Salaires et traitements	307 802	275 628
	Charges sociales	88 789	88 990
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 880	1 014
	Dotation aux provisions	6 507	
	Reports en fonds dédiés		
Autres charges	11	9 746	
	Total des charges d'exploitation	864 089	710 665
	RESULTAT D'EXPLOITATION	61 753	98 391

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		31/08/2023	31/08/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		61 753	98 391
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'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	2 882	1 006
	Total des produits financiers	2 882	1 006
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		2 882	1 006
RESULTAT COURANT avant impôts		64 635	99 397
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 753 443 1 845	862
	Total des charges exceptionnelles	10 040	862
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(10 040)	(862)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		928 724	810 062
TOTAL DES CHARGES		874 129	711 527
EXCEDENT ou DEFICIT		54 595	98 535
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE Dons en nature Prestations en nature Bénévolat TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole TOTAL			

Etats financiers au 31/08/2023

Annexes comptables

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Informations générales et fait significatifs de l'exercice

- Description de l'objet social, des activités ou missions sociales, des moyens mise en œuvre

L'association a pour objet de proposer aux Dijonnais de 55 ans et plus, des activités diversifiées : de loisirs, sportifs, socioculturelles, artistiques.

Ces activités se font avec la participation de bénévoles de 18 ans et plus, dans le cadre de l'action intergénérationnelle.

Afin de favoriser la réalisation de son objet, l'association peut fournir toutes prestations de services ou tous produits susceptibles de se rattacher directement ou indirectement à cette activité.

L'association agit en cohérence avec l'action gérontologique de la Ville de Dijon et de son Centre Communal d'Action Sociale, notamment dans le cadre de la convention d'objectifs et de moyens conclue avec ces derniers et développe ses activités dans un esprit de service au public, ouvert à tous.

- Événements significatifs

Néant

- Fait marquant : changement de réglementation

Les comptes annuels sont établis en application du règlement ANC n°2018-06. Ce changement de réglementation impacte les comptes sur la présentation des états financiers.

- Fait marquant :

Un placement de 150 000 € a été effectué par l'association auprès du Crédit Mutuel dont 50 000 € en titres et 100 000 € en compte terme.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	4 351		2 753		5 506	1 598
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 351		2 753		5 506	1 598
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	15 713				532	15 180
	Instal., agencement, aménagement divers	10 116					10 116
	Matériel de transport	32 143					32 143
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	91 970		3 362		634	94 698
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	149 940		3 362		1 166	152 136
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15		50 156			50 171
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15		50 156			50 171	
TOTAL		154 306		56 271		6 672	203 905

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	2 506	909	1 817	1 598
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 506	909	1 817	1 598
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 566	557	851	14 272
	Autres instal., agencement, aménagement divers	10 116			10 116
	Matériel de transport	32 143			32 143
	Matériel de bureau, mobilier	91 100	2 161	1 674	91 587
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	147 925	2 718	2 525	148 118	
TOTAL		150 431	3 627	4 342	149 715

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	63 591			63 591
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	28 726	6 507		35 233
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	92 317	6 507		98 824
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	{ incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	743	521		1 263
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	743	521		1 263
TOTAL GENERAL		93 060	7 028		100 087
Dont dotations et reprises	{ - d'exploitation - financières - exceptionnelles		7 028		
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.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	12 486	12 486	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
Créances reçues par legs ou donations				
Débiteurs divers	278 362	278 362		
Charges constatées d'avance	21 860	21 860		
TOTAL DES CREANCES		312 708	312 708	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	26 299	26 299		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	16 851	16 851		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 343	20 343		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	236	236		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	155	155		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	330 306	330 306			
TOTAL DES DETTES		394 190	394 190		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/08/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/08/2023
Fonds propres sans droit de reprise	61 742				61 742
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	347 203	98 535			445 739
Excédent ou déficit de l'exercice	98 535	(98 535)	54 595		54 595
Situation nette	507 480		54 595		562 076
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	507 480		54 595		562 076

Variation des Fonds Reportés

Etat exprimé en euros

	Fonds reportés clôture 31/08/2022	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/08/2023
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
TOTAL				

--

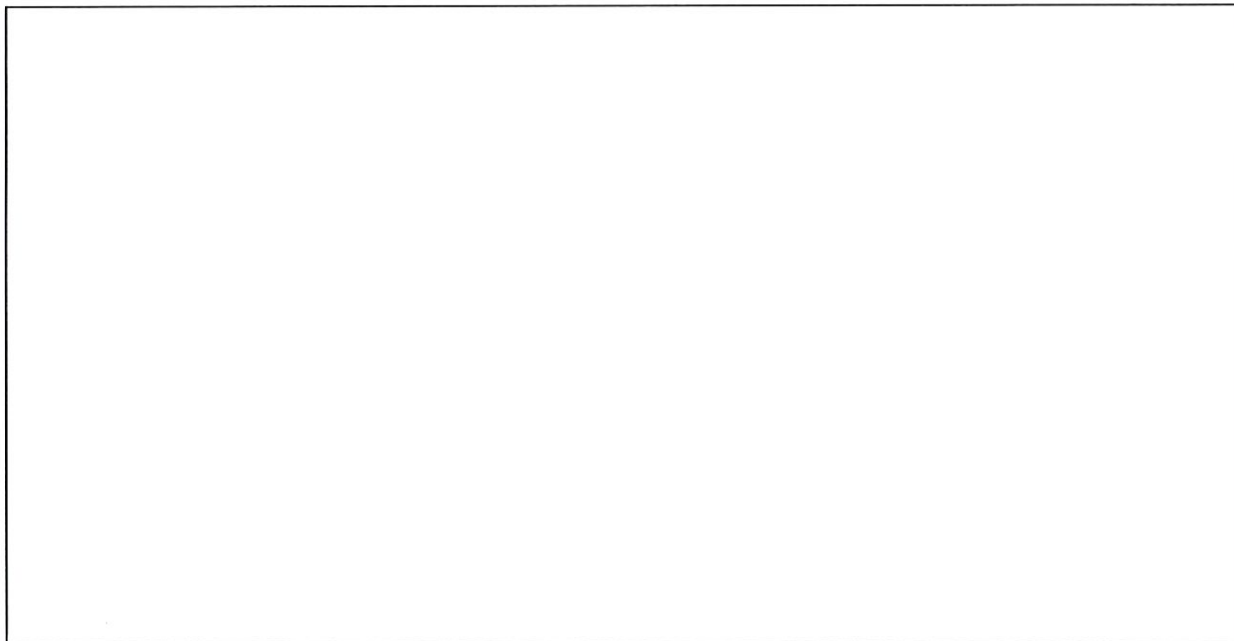
Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	Fonds dédiés clôture 31/08/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/08/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
CCAS - PROJET INFORMATIQUE	7 287		3 362			3 925	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	7 287		3 362			3 925	

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2023	31/08/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	279 211	417 819	(138 608)	-33,17
TOTAL	279 211	417 819	(138 608)	-33,17



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			330 306
PCA Subvention Fédération Française randonnée		3 717	
PCA Partenaires plaquette		11 100	
PCA Adhésions & Activités		315 489	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			330 306

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2023	31/08/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 607	15 933	(2 327)	-14,60
Dettes fiscales et sociales	23 229	18 307	4 922	26,89
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	36 836	34 240	2 596	7,58

--

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/08/2023	31/08/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	21 860	44 540	(22 680)	-50,92
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	21 860	44 540	(22 680)	-50,92

Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros		31/08/2023	31/08/2022
PRODUITS			
Montant perçu au titre d'assurances-vie			
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9			
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations			
Total des produits			
CHARGES			
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations			
Total des charges			
SOLDE			

NEANT

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/08/2023	31/08/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		
Répartition par nature de charges	31/08/2023	31/08/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

Annexe complémentaire

Etat exprimé en euros

AUTRES ENGAGEMENTS

ENGAGEMENT RETRAITE

Conformément à l'article L 123-13 du code de commerce l'entreprise a procédé à l'évaluation des indemnités de fin de carrière.

L'engagement des indemnités départ en retraite s'élève au 31/08/2023 à 35 233 € et fait l'objet de provision en comptabilité.

L'engagement a été calculé de façon actuarielle en retenant un départ à l'initiative du salarié et les paramètres suivants :

Convention collective : Education, Culture, Loisirs & Animation

Age de départ en retraite supposé : 64 ans

Taux d'actualisation : 2%

Table de mortalité : TG 05

Méthode d'évaluation : Rétrospective Prorata Temporis

La société a procédé au calcul de l'engagement pour départ à la retraite.

Durée de l'engagement	Montant
A moins d'1 an	18 668 €
De 1 à 5 ans	0 €
De 6 à 10 ans	5 372 €
A plus de 10 ans	11 193 €
TOTAL DE L'ENGAGEMENT	35 233 €

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Conformément aux articles R.123-198-9° et R233-14-17° du code de commerce, nous portons à votre connaissance que les honoraires des commissaires aux comptes inclus au compte de résultat s'élèvent à 5 240 €. Ces honoraires se décomposent comme suit :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal : 5 240 €
- honoraires facturés au titre des autres prestations liées à la mission légale : 0 €