

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes

Exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2023

## **ASSOCIATION MISSION LOCALE JEUNES**

108 Rue République  
73200 ALBERTVILLE

SIRET 353 500 705 00051

A l'assemblée générale de l'association MISSION LOCALE JEUNES,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE JEUNES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1er janvier 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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 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.

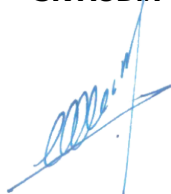
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

La Motte-Servolex, le 28 mai 2024

Le commissaire aux comptes

**SR AUDIT**



**Guillaume EVRARD**



le commissaire  
aux comptes

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	274 410	244 179	30 231	52 613
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	46		46	46
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	300		300	300
<b>TOTAL I</b>	<b>274 756</b>	<b>244 179</b>	<b>30 577</b>	<b>52 959</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	467 090		467 090	479 792
Valeurs mobilières de placement	309 390		309 390	306 437
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	344 608		344 608	298 481
Charges constatées d'avance	6 153		6 153	1 679
<b>TOTAL III</b>	<b>1 127 241</b>		<b>1 127 241</b>	<b>1 086 389</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 401 997</b>	<b>244 179</b>	<b>1 157 817</b>	<b>1 139 349</b>

le commissaire  
aux comptes

## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	133 580	133 580
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	74 271	102 222
Autres réserves		
Report à nouveau	286 507	163 059
Excédent ou déficit de l'exercice	27 561	95 497
<b>Situation nette</b>	<b>521 919</b>	<b>494 358</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	5 000	8 333
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>526 919</b>	<b>502 691</b>
Comptes de liaison <b>II</b>		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	99 921	120 799
<b>TOTAL III</b>	<b>99 921</b>	<b>120 799</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	17 001	35 225
Provisions pour charges	66 545	66 455
<b>TOTAL IV</b>	<b>83 546</b>	<b>101 680</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	295	3 825
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	158 616	54 103
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	174 152	171 817
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	18 133	13 167
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	96 235	171 267
<b>TOTAL V</b>	<b>447 431</b>	<b>414 179</b>
Écarts de conversion passif <b>VI</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 157 817</b>	<b>1 139 349</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2 120	2 690
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 361 811	1 361 184
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	35 225	25 083
Utilisations des fonds dédiés	120 799	133 609
Autres produits	6	21
<b>TOTAL I</b>	<b>1 519 961</b>	<b>1 522 587</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	364 124	240 526
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	52 687	58 857
Salaires et traitements	644 143	665 891
Charges sociales	246 948	252 242
Dotations aux amortissements et dépréciations	27 776	24 370
Dotations aux provisions	17 091	35 225
Reports en fonds dédiés	99 921	120 799
Autres charges		16
<b>TOTAL II</b>	<b>1 452 690</b>	<b>1 397 926</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>67 271</b>	<b>124 661</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres 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	2 954	1 412
<b>TOTAL III</b>	<b>2 954</b>	<b>1 412</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	13	35
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>13</b>	<b>35</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 941</b>	<b>1 377</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>70 212</b>	<b>126 038</b>



le commissaire  
aux comptes

## Règles et méthodes comptables

### (Décret n° 83 -1020 du 29-11-1983- articles 7,21,24 début, 24-1,24-2,24-3) ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

L'objet de l'association est :

- D'accueillir, d'informer et de conseiller les jeunes de 16 à 26 ans pour les aider à bâtir un projet d'insertion sociale et professionnelle et de les suivre dans la mise en oeuvre de ce projet.
  - De connaître, d'analyser, d'animer et de coordonner les demandes des jeunes dans les domaines de l'insertion sociales et professionnelles (travail, formation, logement, santé, temps libre ...)
  - De susciter, en liaison avec tous les partenaires, les actions menées en faveur des jeunes, en favorisant une adéquation entre les besoins recensés, les possibilités du marché de l'emploi et les perspectives socio-économiques et en assurant la liaison entre les administrations et les organismes concernés.
  - Le pouvoir de décision relève des instances compétentes.
  - De rechercher auprès des entreprises les possibilités d'accueil des jeunes.
  - De participer à toute action partenariale en faveur de l'insertion des jeunes, nécessitant un accueil mixte de public jeunes et adultes (forums emploi, recrutements en nombre accueil commun jeunes adultes, ateliers ...)
- Au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1 157 817 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat positif de 27 561 euros.
- L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément au règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

#### Faits caractéristiques

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.

Immobilisations corporelles :

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

#### Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),  
données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),  
taux d'actualisation retenu à 3%.

le commissaire  
aux comptes

## Faits caractéristiques de l'exercice

le commissaire  
aux comptes

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL</b>			
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations : - Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	502		
Matériel : - De transport	82 368		
- De bureau et informatique, mobilier	194 834		5 393
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>277 704</b>		<b>5 393</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations	46		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	300		
<b>TOTAL</b>	<b>346</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>278 050</b>		<b>5 393</b>

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations : - Gales, agenets et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agenets et aménagt. divers			502	
Matériel : - De transport			82 368	
- De bureau et informatique, mobilier		8 687	191 540	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>		<b>8 687</b>	<b>274 410</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations			46	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			300	
<b>TOTAL</b>			<b>346</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>8 687</b>	<b>274 756</b>	

le commissaire  
aux comptes

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	502			502
Matériel de transport	57 608	13 575		71 184
Matériel de bureau et informatique, mobilier	166 980	14 200	8 687	172 493
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	225 091	27 776	8 687	244 179
TOTAL GÉNÉRAL	225 091	27 776	8 687	244 179

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

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

le commissaire  
aux comptes

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglementées</b>				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations	66 455	90		66 545
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	35 225	17 001	35 225	17 001
<b>TOTAL II</b>	<b>101 680</b>	<b>17 091</b>	<b>35 225</b>	<b>83 546</b>

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b>				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	<b>101 680</b>	<b>17 091</b>	<b>35 225</b>	<b>83 546</b>
- D'exploitation		17 091	35 225	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

le commissaire  
aux comptes

## Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	300		300
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	455 792	455 792	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	11 298	11 298	
Charges constatées d'avance	6 153	6 153	
<b>TOTAL</b>	<b>473 543</b>	<b>473 243</b>	<b>300</b>

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	295	295		
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	158 616	158 616		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	51 373	51 373		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	112 212	112 212		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 567	10 567		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	18 133	18 133		
Produits constatés d'avance	96 235	96 235		
<b>TOTAL</b>	<b>447 431</b>	<b>447 431</b>		

le commissaire  
aux comptes

## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 879	25 823
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	92 740	88 306
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>216 619</b>	<b>114 129</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	11 223	4 070
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>11 223</b>	<b>4 070</b>

le commissaire  
aux comptes

## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	96 235	171 267
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		96 235	171 267

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	6 153	1 679
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		6 153	1 679



le commissaire  
aux comptes

## Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	133 580				133 580
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	102 222			27 951	74 271
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau	163 059		123 448		286 507
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	95 497				27 561
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
<b>Situation nette</b>	<b>494 358</b>		<b>123 448</b>	<b>27 951</b>	<b>521 919</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	8 333			3 333	5 000
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>502 691</b>		<b>123 448</b>	<b>31 285</b>	<b>526 919</b>

Commentaires : néant

le commissaire  
aux comptes

## Variation des fonds propres art.432.22

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	133 580				133 580
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Écarts de réévaluation					
Réserves	102 222			27 951	74 271
- dont générosité du public					
Report à nouveau	163 059		123 448		286 507
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	95 497				27 561
- dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>494 358</b>		<b>123 448</b>	<b>27 951</b>	<b>589 855</b>
- dont générosité du public					
Dotations consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement	8 333			3 333	5 000
Provisions règlementées					
<b>TOTAL</b>	<b>502 691</b>		<b>123 448</b>	<b>31 285</b>	<b>594 855</b>
- dont générosité du public					