



B.A.C.H.

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Stéphane ZARIFI

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

- Exercice clos au 31/12/2023 -

FONDATION BACCUET

392 Rue Paradis
13008 MARSEILLE

Mesdames, Messieurs,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil du 22 juin 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la FONDATION BACCUET relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 BACCUET à la fin de cet exercice.

2. 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 1/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

1, rue d'Arcole-13006 Marseille – Tél. 04 96 10 05 80 – E-mail : stephane.zarifi@abak.ec

SAS au capital de 270 000 euros – RCS Marseille B 478 730 682 – Siret 478 730 682 00026 – APE 6920 Z

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables et Comptables Agréées de la région de Marseille

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix-en-Provence

3. 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- l'évaluation de l'engagement en matière de retraite décrite dans l'annexe,
- l'affectation des résultats sous contrôle de tiers conformément aux arrêtés de tarification des organismes financeurs connus à la date d'arrêté des comptes,
- l'application des règlements ANC 2018-06 et 2019-04.

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.

4. 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 du Bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

5. 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 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 le Bureau de la Fondation.

6. 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.

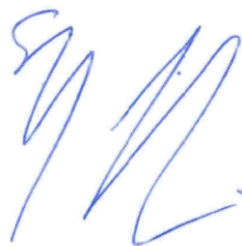
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Fait à MARSEILLE, le 8 avril 2024

Le Commissaire aux comptes

SARL BACH



Représenté par

Stéphane ZARIFI

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 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...	5 199	5 128	71	271	-200	-73.91
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	86 565	66 468	20 097	24 426	-4 329	-17.72
	Constructions	2 501 004	1 874 568	626 436	693 747	-67 311	-9.70
	Installations techniques Matériel et outillage	507 447	349 807	157 640	141 322	16 318	11.55
	Immobilisations corporelles en cours				10 250	-10 250	-100.00
	Avances et acomptes						
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	8 257		8 257	8 027	230	2.87
	Total I	3 108 473	2 295 971	812 501	878 043	-65 542	-7.46
	Stocks et en cours	2 969		2 969		2 969	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 933		1 933	17 211	-15 278	-88.77
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	273 086		273 086	318 691	-45 605	-14.31
	Valeurs mobilières de placement				188 000	-188 000	-100.00
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	104 376		104 376	76 972	27 404	35.60
	Charges constatées d'avance (2)	20 407		20 407	15 343	5 064	33.01
	Total II	402 771		402 771	616 217	-213 446	-34.64
	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)	3 511 244	2 295 971	1 215 272	1 494 260	-278 988	-18.67

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	327 068		327 068			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité	139 912		139 912			
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	97 403		97 403			
FONDS DÉDIÉS	Autres						
	Report à nouveau	-331 811		51 922		-383 733	-739.05
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	-635 254		-256 738		-378 516	-147.43
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-94 928		-383 734		288 805	75.26
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>						
	Situation nette (sous total)	40 241		135 169		-94 928	-70.23
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	164 547		180 882		-16 334	-9.03
	Provisions réglementées	257 671		201 860		55 811	27.65
	Total I	462 459		517 910		-55 451	-10.71
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
PROVISIONS	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques	56 950		56 950			
	Provisions pour charges						
	Total III	56 950		56 950			
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	166 077		302 301		-136 224	-45.06
	Emprunts et dettes financières diverses	141 931		153 009		-11 078	-7.24
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	82 851		122 722		-39 871	-32.49
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	305 005		341 369		-36 364	-10.65
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	695 863		919 400		-223 537	-24.31
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 215 272		1 494 260		-278 988	-18.67

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>				
Ventes de prestations de service				
Parrainages				
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	3 355 967	3 058 701	297 266	9.72
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	720		720	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	949		949	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	138 121	83 313	54 808	65.79
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	107 035	107 477	-442	-0.41
Total I	3 602 792	3 249 491	353 302	10.87
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock	-2 969		-2 969	
Autres achats et charges externes	772 359	736 842	35 517	4.82
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	180 798	179 369	1 429	0.80
Salaires et traitements	1 763 072	1 731 467	31 606	1.83
Charges sociales	700 549	632 775	67 774	10.71
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	108 823	108 404	419	0.39
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	121 716	173 432	-51 716	-29.82
Total II	3 644 348	3 562 287	82 060	2.30
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-41 555	-312 797	271 241	86.71

(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	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	-5 202	1 880	-7 082	-376.73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	-5 202	1 880	-7 082	-376.73
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	25 760	23 777	1 983	8.34
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	25 760	23 777	1 983	8.34
2. Résultat financier (III-IV)	-30 962	-21 897	-9 065	-41.40
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-72 518	-334 694	262 176	78.33
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	22 303	1 382	20 921	NS
Sur opérations en capital	16 334	17 318	-983	-5.68
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	38 637	18 699	19 938	106.62
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	4 681	17 432	-12 751	-73.15
Sur opérations en capital	556	1 040	-484	-46.55
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	55 811	49 267	6 544	13.28
Total VI	61 047	67 739	-6 691	-9.88
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	-22 410	-49 040	26 629	54.30
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	3 636 227	3 270 070	366 157	11.20
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 731 155	3 653 804	77 351	2.12
5. EXCEDENT OU DEFICIT	-94 928	-383 734	288 805	75.26
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée				

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
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 en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 215 272.15 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 602 792.23 Euros et dégageant un déficit de -94 928.08 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La Fondation BACCUET, fondée en 1880, a pour but :

- D'accueillir des garçons et filles mineurs, mineurs émancipés et jeunes majeurs, confrontés à des difficultés sociales susceptibles de compromettre gravement leur équilibre, qui lui sont confiés par l'autorité judiciaire en application des articles 375, 377 et 380 du code civil our par le Service de l'Aide à l'Enfance,
- De leur apporter un soutien matériel, éducatif et psychologique, sans distinction de race ni de religion, dans l'esprit chrétien voulu par le Fondateur et perpetué par la Fondation,
- De veiller à leur orientation en collaboration avec leur famille et leur représentant légal.

L'établissement COSTEBEL, maison d'enfants à caractère social, comprend deux services :

- La section hébergement qui a la capacité de 46 places mixtes réparties en 36 places d'internat et 10 places d'accueil d'urgence depuis le 1er juillet 2018
- La section placement et accompagnement à domicile qui a la capacité de 24 places.

Le résultat agrégé de l'exercice, des opérations sous tutelles et de la Fondation, se décompose comme suit :

Résultat de l'établissement : - 83 559.92 euros (déficit)

Résultat de la Fondation : - 11 368.16 euros (déficit)

Résultat de l'exercice 2023 :- 94 928.08 euros (déficit)

Le résultat administratif 2023 se décompose comme suit :

Déficit : - 83 559.92 €

Amort. Fondation : 4 500.91 €

RAN 2021 : - 26 579 €

Congés payés : 17 109.80 €

Résultat administratif : - 88 528.21 €

Compte tenu de la décision des autorités de tutelle de séparer les agréments de l'internat et du service PAD, ce résultat administratif se décompose de la manière suivante :

SERVICE PAD

Excédent : 2 104.42 €

RAN 2021 : 43 952 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Congés payés (reprise) : - 924.20 €
Résultat administratif : 45 129.22 €

INTERNAT

Déficit : - 85 664.34 €
Amort. Fondation : 4 500.91 €
RAN 2021 : -70 531€
Congés payés (dotation) : 18 037 €
Résultat administratif : - 133 657.43 €

PROVISIONS DE L'EXERCICE

En 2015, un litige a été provisionné pour 15 000 euros.

En 2020 :

- La Fondation a reçu une signification d'une décision de justice. La condamnation se chiffre à un total de 32 180.81€ et concerne un litige avec la SAS LOCAM. Cette somme a fait l'objet d'une écriture de provision;
- Une provision de 9 769€ a été également constatée. Il s'agit de la différence entre le montant de la prime COVID 19 versée par le Conseil Départemental et les montants versés aux salariés.

A la clôture de l'exercice 2023, ces provisions ont été conservées.

REDEVANCE D'OCCUPATION

Pour rappel, en 2017 la redevance d'occupation versée par l'établissement COSTEBEL à la Fondation BACCUET a fait l'objet d'un reclassement comptable en quote part d'opération en commun.

En 2020, un nouveau reclassement a été nécessaire et la redevance figure en autres produits.

Le montant de la redevance a été calculé en prenant compte de l'impact au résultat des amortissements comptables, des frais financiers et des reprises de subventions qui concernent les bâtiments occupés par l'établissement.

L'impact au résultat a été proratisé sur la durée de l'emprunt restant à courir ce qui a amené à constater des amortissements dérogatoires qui seront étalés jusqu'à la fin du plan d'amortissement des bâtiments.

Pour l'exercice 2023, compte tenu des éléments ci-dessus, il a été enregistré une dotation aux amortissements dérogatoires de 55 811.04 euros.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Aucune contribution volontaire significative n'a été constatée à la clôture de l'exercice clos au 31 décembre 2023.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Sur le premier trimestre 2023, l'Association a été informée qu'un de ses salariés avait intenté une action contre elle au Tribunal des Prud'hommes. La demande formulée par le salarié s'élève à un total de 15 162 euros.

Aucune condamnation n'ayant été prononcée et l'Association s'estimant dans son bon droit, aucune provision n'a été enregistrée dans les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2023.

Au 13 février 2024, une audience a eu lieu.

- 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.

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.

Dérogations

A l'exception des dérogations suivantes : NEANT

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi N°2006-586 du 23 mai 2006, ce qui est ici ainsi libellé:

"Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature."

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Il est ici indiqué que dans la situation de l'Association il n'y a pas lieu de publier les sommes versées aux trois cadres dirigeants bénévoles et salariés.

Cependant, par souci de transparence, il est précisé

1° que le montant des sommes versées aux trois cadres les mieux rémunérés pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élève à 154 195.26 euros étant précisé qu'aucun de ces cadres n'a de pouvoir d'engagement de l'Association et qu'ils ne sauraient donc être considérés comme dirigeants.

2° qu'aucune somme ni aucun engagement en nature n'ont été accordés aux administrateurs de l'Association.

Le nombre de salariés en équivalent temps plein employés au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2023 s'est élevé à 43.89.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	5 199	
Terrains	86 565		
Constructions sur sol propre	2 250 162		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions	258 192		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	59 932		1 000
Installations générales agencements aménagements divers	185 760		31 113
Matériel de transport	92 693		19 694
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	69 440		
Emballages récupérables et divers	141 719		2 050
Immobilisations corporelles en cours	10 250		
Avances et acomptes			
TOTAL	3 154 713		53 857
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	8 027		230
TOTAL	8 027		230
TOTAL GENERAL	3 167 939		54 087

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		5 199	5 199
Terrains			86 565	86 565
Constructions sur sol propre			2 250 162	2 250 162
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.		7 350	250 842	250 842
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		2 954	57 978	57 978
Installations générales agencements aménagements divers			216 873	216 873
Matériel de transport			112 387	112 387
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		43 300	26 140	26 140
Emballages récupérables et divers		49 699	94 070	94 070
Immobilisations corporelles en cours	10 250			
Avances et acomptes				
TOTAL	10 250	103 303	3 095 017	3 095 017
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts, autres immobilisations financières			8 257	8 257
TOTAL			8 257	8 257
TOTAL GENERAL	10 250	103 303	3 108 473	3 108 473

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	4 928	200		5 128
Terrains		62 139	4 329		66 468
Constructions sur sol propre		1 558 428	67 023		1 625 451
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.		256 179	288	7 350	249 118
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		45 547	5 425	2 780	48 192
Installations générales agencements aménagements divers		85 662	17 678		103 340
Matériel de transport		85 215	5 383		90 598
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		63 031	2 337	43 276	22 092
Emballages récupérables et divers		128 768	6 159	49 342	85 584
	TOTAL	2 284 969	108 623	102 748	2 290 843
	TOTAL GENERAL	2 289 897	108 823	102 748	2 295 971

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ.	TOTAL				
Autres immob.incorporelles	TOTAL	200			
Terrains	4 329				
Constructions sur sol propre	67 023				
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.	288				
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 425				
Instal.générales agenc.aménag.divers	17 678				
Matériel de transport	5 383				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 337				
Emballages récupérables et divers	6 159				
	TOTAL	108 623			
	TOTAL GENERAL	108 823			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	327 068				327 068
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	139 912				139 912
Report à nouveau	51 922	-383 734			-331 811
Excédent ou déficit de l'exercice	-383 734	383 734		94 929	-94 928
Situation nette	135 169			94 928	40 241
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	180 882			16 334	164 547
Provisions réglementées	201 860		55 811		257 671
TOTAL I	517 910		55 811	111 263	462 459

ANNEXE					
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023					
Etat des provisions					
Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Reconst.gisements miniers et pétroliers					
Investissements					
Hausse des prix					
Amortissements dérogatoires	201 860	55 811			257 671
Prêts installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL	201 860	55 811			257 671
Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	47 181				47 181
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	9 769				9 769
TOTAL	56 950				56 950
TOTAL GENERAL	258 810	55 811			314 621
Dont dotations et reprises					
d'exploitation					
financières					
exceptionnelles		55 811			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	8 257	0	8 257
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 933	1 933	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	601	601	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 300	5 300	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés	13 026	13 026	
Divers état et autres collectivités publiques	4 012	4 012	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	250 148	250 148	
Charges constatées d'avance	20 407	20 407	
TOTAL	303 684	295 427	8 257
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	9 851	9 851		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	156 226	85 599	70 627	
Emprunts et dettes financières divers	141 931	141 931		
Fournisseurs et comptes rattachés	82 851	82 851		
Personnel et comptes rattachés	136 999	136 999		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	137 110	137 110		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	30 896	30 896		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	695 863	625 236	70 627	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	143 910			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Concession brevet licences	5 199	33.33 100.00

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 30 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 40 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

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 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	1 933
Autres créances	17 811
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	19 744

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 923
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 839
Dettes fiscales et sociales	165 542
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	195 303

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	20 407
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	20 407

Subventions d'équipement

Les subventions antérieurement octroyés ont été reprises au résultat pour un montant de 16 334.11 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 507.60 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 9507.60 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers :	1 450 000
- HYPOTHEQUE DE 1ER RANG DU 05/08/04 PRET 1001 000 000	
- HYPOTHEQUE DE 1ER RANG DU 05/08/04 PRET 450450 000	
-	
-	
-	
Total	1 450 000

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Engagements donnés

Engagements reçus

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	23 428
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	72 227
45 à 54 ans	11 à 20 ans	54 369
35 à 44 ans	21 à 30 ans	39 888
moins de 35 ans	plus de 30 ans	12 658
Engagement total		202 570

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible (variable selon l'âge)
- taux d'inflation des salaires 5.00%
- taux d'actualisation de la zone euro 3.17%

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits et charges exceptionnels	Nature	Montant	imputé au compte
	Produits exceptionnels		
	- Produits sur exercices antérieurs	22 303	772000
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	Total	22 303	
	Charges exceptionnelles		
	- Pénalités	137	671200
	- Autres	2 259	671800
	- charges sur exercices antérieurs	2 284	672000
	- Vnc immobilisations	556	675000
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	-		
	Total	5 236	

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Nature	Montant
Remboursement assurance	7 444
Refacturation directrice	45 898
Remboursement formation	20 690
Remboursement ijss	44 312
Remboursement ij prev	18 509
Aen	1 269
Total	138 122