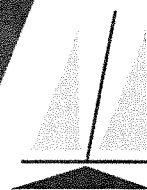


FACE NORMANDIE

Siège social : 9 Place de la Pucelle,
BP 41043, 76172 ROUEN Cedex

Audit
Conseil
Expertise-Comptable

Ensemble pour accompagner votre développement



Groupe Laviale
Audit Conseil Expertise-comptable

FACE NORMANDIE

Siège social : 9 Place de la Pucelle,
BP 41043, 76172 ROUEN Cedex

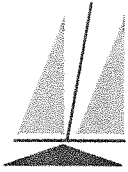
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2022

GROUPE LAVIALE

Siège social : 2 Villa de Lourcine, 75014 PARIS

Membre de la Compagnie Régionale de Paris



GROUPE LAVIALE

Audit, Conseil, Expertise-Comptable

www.laviale.com

Membre du
GROUPE SYNERGA : www.synerga.net
et de MSI : www.msiglobal.org
(correspondants dans 100 pays)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 août 2022

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de FACE NORMANDIE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022, 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 votre entité 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 septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

16 /24, rue de Cabanis
Adresse postale : 2, Villa de Lourcine
75014 Paris
Tél. 01 70 36 96 96 - Fax 01 70 36 96 97
michel.deudon@laviale.com

2, rue Jean Mermoz - 91080 Courcouronnes
B.P. 80181 - 91006 Evry Cedex
Tél. 01 70 36 96 80 - Fax 01 70 36 96 81
eric.messina@laviale.com
jean-pierre.moisset@laviale.com

1, quai George V
B.P. 125 - 76051 Le Havre Cedex
Tél. 01 70 36 96 60 - Fax 01 70 36 96 61
cecile.laviale@laviale.com
eric.rollin@laviale.com

Services administratifs : 10, route du Baillage - 76560 Bénéville - Tél. 01 70 36 96 50 - Fax 01 70 36 96 51
cecile.laviale@laviale.com - francoise.laviale@laviale.com

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de Paris-Ile-de-France et de Rouen-Normandie
Société de Commissaires aux Comptes membres de la Compagnie Régionale de Paris et de Rouen
SARL au capital de 2 798 136 € - RCS Paris 393 533 840 - TVA : FR09 393 533 840

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.

Subventions

Notre audit a porté plus particulièrement sur le poste des subventions d'exploitation dans leur traduction comptable tant au niveau de leur réalité que de la séparation des exercices.

Nous avons examiné les conventions et autres éléments probants sous-tendant le caractère approprié de la comptabilisation de ces subventions, notamment concernant la réalité et la séparation des exercices.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité 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.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'entité 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 au Havre, le 1 décembre 2023,

Le Commissaire aux comptes

GROUPE LAVIALE



Eric ROLLIN

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2022

31/12/2021

		8 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		15 233
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	435 217	504 680
	Dons	3 282	23 878
	Cotisations	14 881	31 930
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	4	12
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	25 407	6 647
	Autres produits	32 983	89 969
	Total des produits d'exploitation	511 775	672 349
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	86 753	97 075
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 176	10 231
	Rémunération du personnel	301 251	429 178
	Charges sociales	79 338	122 292
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	9 144	5 761
	Dotation aux provisions		2 539
	Autres charges	8	6
	Total des charges d'exploitation	486 670	667 082
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	25 105	5 266
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		39
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	493	284
	2 - RESULTAT FINANCIER	(493)	(245)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	24 611	5 021
	Produits exceptionnels	178	7 551
	Charges exceptionnelles	13 324	4 041
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(13 146)	3 510
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	511 953	679 938
	TOTAL DES CHARGES	500 487	671 408
	EXCEDENT ou DEFICIT	11 466	8 530
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	50 818	46 297
	Bénévolat	50 818	46 297
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	50 818	46 297
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	50 818	46 297
	Personnel bénévole		

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques,mat. et outillage indus.	30 042	15 338	14 704	20 566	
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	30 042	15 338	14 704	20 566
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes					
CREANCES (3)					
Créances usagers et comptes rattachés	285 198		285 198	265 690	
Autres créances					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	219 106		219 106	249 259	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 494		2 494	2 241
	TOTAL (II)	506 798		506 798	517 190
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		536 840	15 338	521 502	537 756
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2022

31/12/2021

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation Réserves Report à nouveau	1 670	(6 860)
	Résultat de l'exercice	11 466	8 530
	Total des fonds propres	13 136	1 670
Fonds associatifs	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	13 136	1 670
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	21 221	41 494
	Total des provisions	21 221	41 494
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
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	57 918	67 637
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	23 190 49 251	15 092 76 175
DETTES (1)	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		3 000
	Produits constatés d'avance	356 786	332 688
	Total des dettes	487 145	494 591
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		521 502	537 756
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		11 465,78	8 530,26
(1) Dont à moins d'un an		444 390	441 860
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **521 502** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **511 953** euros et un total **charges** de **500 487** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **11 466** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/08/2022**.

Il a une durée de **8 mois** contre 12 mois sur l'exercice précédent.

L'Association FACE a pour objectif d'agir contre l'exclusion en mettant en oeuvre des actions comme

:

- l'accès à l'emploi,
- le développement économique local,
- la prévention : autour de 5 champs de la mobilisations (dans l'entreprise, pour l'emploi, à l'école, au quotidien et sur les territoires)

Faits caractéristiques de l'exercice

Néant.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Néant.

Principes et conventions générales

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

L'exercice étant de 8 mois, contre 12 mois sur l'exercice précédent, le principe de comparabilité des exercices ne trouve pas à s'appliquer.

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 /

- 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2014-03 du 05/06/2014,

- Et celles du règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018,

à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement desdits comptes

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

applicables à la clôture de l'exercice.

Immobilisations

La valeur brute des éléments 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.

Amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 ans

Provisions

En 2019, une demande de rescrit fiscal a été formulée auprès de l'Administration concernant l'assujettissement ou non à la TVA de l'Association Face Normandie pour certaines de ses actions menées.

Par prudence, il avait été provisionné en comptabilité 100% du montant soit :

- 18 682 € correspondant à la TVA collectée pour ces actions sur 2019 et 2020.
- 2 539 € correspondant à la TVA collectée pour ces actions sur 2021.

Produits du compte de résultat

1) Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

2) Dons manuels

Le poste "dons manuels" comprend les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte.

3) Mécénat

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le mécénat est un soutien financier ou matériel apporté par une personne morale ou une personne physique à une action ou une activité d'intérêt général.

Si la convention est pluri-annuelle, la part attribuée relative aux exercices ultérieurs est comptabilisée en produits constatés d'avance.

Un mécénat financier constitue une contribution volontaire en nature.

4) Contributions financières sans contrepartie

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fournitures de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans les comptes de produits :

- d'exploitation, si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité ;
- exceptionnels, si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

5) Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction d'une subvention rattachée à une action ciblée qui ne serait pas achevée en totalité, à la date de clôture de l'exercice, est inscrite en produits constatés d'avance (en fonction de l'avancement du projet).

6) Contributions volontaires

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à l'usage, fourniture gratuite de services.

A ce titre, l'association a bénéficié de contributions en services (mise à disposition de locaux)
pour 13 818 €

7) Mécénat de compétences

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

L'association a bénéficié d'un mécénat de compétences suite à une convention signée. La valeur globale de ce mécénat est de 24 000 € soit 16 000 € pour 8 mois.

L'association a également bénéficié d'un second mécénat de compétences sur un modèle identique au premier. La valeur globale de ce mécénat est de 16 000 € pour 8 mois.

L'association a finalement bénéficié d'une 3ème mécénat de compétences portant sur 5 ateliers réalisés au 31/8/2022. La valeur globale de ce mécénat est de 5 000 €.

8) Autres produits

La rubrique "Autres produits non liés à la générosité du public" comprenait :

	Exercice 2021	Exercice 2020	Exercice 2019
Prestations de services :			
La Poste	15 233 €	76 889 €	35 200 €

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat se présentent comme suit :

	Exercice 2022	Exercice 2021
Contrôle légal des comptes	5 000 €	5 840 €
Autres missions		
Total	5 000 €	5 840 €

Informations relatives au personnel salarié

L'effectif moyen salarié de l'association pendant l'exercice par catégorie se décompose ainsi :

	Nombre des personnes
Personnel salarié	21
Personnel mis à disposition	
CES et/ou autres	
Total	21

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Tableau de suivi des fonds associatifs

	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-6 860	8 530		1 670
Résultat de l'exercice	8 530	11 466	-8 530	11 466
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	1 670	19 996	-8 530	13 136

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport			3 282			3 282
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	26 760					26 760
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		26 760		3 282			30 042
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		26 760		3 282			30 042

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport		310		310
	Matériel de bureau, mobilier	6 194	8 834		15 028
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 194	9 144		15 338
TOTAL		6 194	9 144		15 338

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	41 494		20 273	21 221
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	41 494		20 273	21 221
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		41 494		20 273	21 221

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		20 273
--	--	--------

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

		31/08/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 495	1 495	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	283 703	283 703	
	Charges constatées d'avance	2 494	2 494	
TOTAL DES CREANCES		287 692	287 692	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2022	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	57 918	15 163	42 755	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 190	23 190		
	Personnel et comptes rattachés	14 739	14 739		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 091	27 091		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 420	7 420		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	356 786	356 786		
TOTAL DES DETTES		487 145	444 390	42 755	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		9 718			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2022

Total des Charges à payer		41 893
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		29
<i>INTERETS COURUS SUR EMPRUNT</i>	<i>29</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		16 126
<i>FNP HONORAIRES COMPTABLES</i>	<i>13 400</i>	
<i>FNP DIVERSES</i>	<i>2 691</i>	
<i>FNP LOCATION BAUX</i>	<i>35</i>	
Dettes fiscales et sociales		25 738
<i>CAP CONGES PAYES</i>	<i>11 382</i>	
<i>CAP INDEMNITE RUPTURE CONVENTIONNELLE</i>	<i>2 550</i>	
<i>CAP CH.S/CONGES PAYES</i>	<i>4 115</i>	
<i>CAP FORFAIT 20%</i>	<i>510</i>	
<i>TAXE SUR LES SALAIRES</i>	<i>7 056</i>	
<i>FORMATION CONTINUE</i>	<i>124</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			2 494
CCA cotisations		1 691	
CCA assurance		721	
CCA frais bancaires		82	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			2 494

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			356 786
Subventions Etat		189 915	
Subventions collectivités		117 575	
Subventions partenariats		41 856	
		7 440	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			356 786

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2022

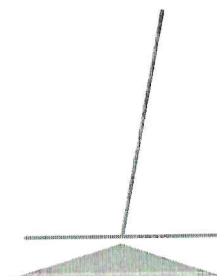
Total des Produits à recevoir		284 981
Autres créances		284 981
<i>ORGANISMES SOCIAUX - PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>1 495</i>	
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>283 486</i>	

16/24, rue de Cabanis
Adresse postale : 2, Villa de Lourcine - 75014 Paris
Tél. 01 70 36 96 96
michel.deudon@laviale.com
maud.laviale@laviale.com

2, rue Jean Mermoz
BP 80181 - 91006 Evry Cedex
Tél. 01 70 36 96 80
eric.messina@laviale.com
jean-pierre.moisset@laviale.com

1, quai George V - BP 125
76051 Le Havre Cedex
Tél. 01 70 36 96 60
cecile.laviale@laviale.com
eric.rollin@laviale.com

laviale.com



Groupe Laviale

Audit Conseil Expertise-comptable

Adhérent



Membre

