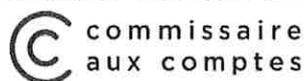


**Michel GASNER**



*Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes,  
rattaché à la CRCC DAUPHINE-SAVOIE*

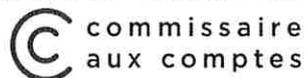
**ASSOCIATION POUR LA GESTION DE  
L'ECOLE JEANNE D'ARC  
ASSO OGEC  
34, Chemin des bottes  
73100 AIX LES BAINS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR  
LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 Aout 2023**



**Michel GASNER**



*Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes,  
rattaché à la CRCC DAUPHINE-SAVOIE*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 aout 2023

Aux membres de l'association

### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association OGEC Jeanne d'Arc relatifs à l'exercice clos le 31 aout 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 société à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'ai estimé que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2022 à la date d'émission de mon rapport.



## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur les éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Je me suis efforcé tout particulièrement de vérifier l'utilisation des subventions publiques reçues par l'association et tout particulièrement la justification des charges engagées.

Je vous informe qu'il a été comptabilisé un total de subventions publiques reçus d'un montant total de 497 338 € dont la provenance est la suivante :

- Commune de Chamonix : 167 923 €
- Département de Haute Savoie : 155 970 €
- Etat : 127 090 €
- Loi Falloux 46 355 €

Toutes les charges engagées par l'association l'ont été dans l'objet même de l'association et dans le respect strict des conditions d'attribution des différentes subventions reçues.

## **Vérification des comptes, du rapport moral et des autres documents adressés aux membres de l'association.**

Les comptes ont été arrêtés sous la responsabilité du Conseil d'Administration de l'association et tout particulièrement de sa Présidente.

J'ai procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral de la Présidente et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.



## **Responsabilité du commissaire aux comptes**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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'exercices professionnelles 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, ma 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 conformément aux normes d'exercice professionnel applicable 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 suffisant 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 les 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 évènements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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 évènements 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 fournis 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 évènements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Chamonix  
Le 29 novembre 2023



**Michel GASNER**  
*Commissaire aux comptes*



# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	2 727	2 727		
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	1 789 884	1 397 345	392 539	468 994
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	115 051	111 499	3 552	3 678
	Autres immobilisations corporelles	278 682	195 869	82 813	93 454
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	390		390	390	
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 186 734</b>	<b>1 707 440</b>	<b>479 294</b>	<b>566 516</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	6 303	3 965	2 338	784
	Autres créances	212 155		212 155	221 797
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	236 049		236 049	92 293	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	19 431		19 431	21 880
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>473 937</b>	<b>3 965</b>	<b>469 972</b>	<b>336 754</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion actif ( V )					
	<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>2 660 671</b>	<b>1 711 405</b>	<b>949 266</b>	<b>903 270</b>

(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

Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle

Commissaire  
Michel  
GASNER  
aux  
comptes

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		31/08/2023	31/08/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	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	180 445	174 690
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>23 372</b>	<b>5 755</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>203 816</b>	<b>180 445</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	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	138 910	111 193
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>138 910</b>	<b>111 193</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>342 726</b>	<b>291 638</b>
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	495 883	517 500
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 830	13 441
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 339	42 575
	Dettes fiscales et sociales	56 104	31 236
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	5 205	2 902	
Produits constatés d'avance	3 179	3 979	
	<b>Total des dettes</b>	<b>606 540</b>	<b>611 632</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>949 266</b>	<b>903 270</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	23 371,53	5 754,79
(1) Dont à moins d'un an		127 605	137 059
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Commissaire  
Michel  
GASNER  
aux comptes

# Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros

	01/09/2022 31/08/2023	12 mois	01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>746 478</b>	<i>100,00</i>	<b>689 959</b>	<i>100,00</i>	<b>666 502</b>	<i>100,00</i>
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
<b>MARGE COMMERCIALE (a)</b>						
Production vendue	746 478	<i>100,00</i>	689 959	<i>100,00</i>	666 502	<i>100,00</i>
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>746 478</b>	<i>100,00</i>	<b>689 959</b>	<i>100,00</i>	<b>666 502</b>	<i>100,00</i>
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe						
<b>MARGE BRUTE PRODUCTION (b)</b>	<b>746 478</b>	<i>100,00</i>	<b>689 959</b>	<i>100,00</i>	<b>666 502</b>	<i>100,00</i>
<b>MARGES ( Commerciale + Production )</b>	<b>746 478</b>	<i>100,00</i>	<b>689 959</b>	<i>100,00</i>	<b>666 502</b>	<i>100,00</i>
- Achats non stockés (c)	400 977	<i>53,72</i>	384 199	<i>55,68</i>	324 000	<i>48,61</i>
- Autres charges externes (c)	125 454	<i>16,81</i>	103 630	<i>15,02</i>	104 623	<i>15,70</i>
<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS</b>	<b>526 430</b>	<i>70,52</i>	<b>487 829</b>	<i>70,70</i>	<b>428 623</b>	<i>64,31</i>
<b>VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)</b>	<b>220 048</b>	<i>29,48</i>	<b>202 130</b>	<i>29,30</i>	<b>237 879</b>	<i>35,69</i>
+ Subventions d'exploitation	14 382	<i>1,93</i>	21 223	<i>3,08</i>	8 808	<i>1,32</i>
- Impôts, taxes sur rémunérations	6 830	<i>0,91</i>	11 803	<i>1,71</i>	9 035	<i>1,36</i>
- Autres impôts et taxes	12 219	<i>1,64</i>	12 292	<i>1,78</i>	12 187	<i>1,83</i>
- Salaires et traitements	392 802	<i>52,62</i>	381 597	<i>55,31</i>	368 396	<i>55,27</i>
- Charges sociales	129 781	<i>17,39</i>	130 634	<i>18,93</i>	129 449	<i>19,42</i>
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>(307 201)</b>	<i>-41,15</i>	<b>(312 973)</b>	<i>-45,36</i>	<b>(272 379)</b>	<i>-40,87</i>
+ Reprises sur amortissements et provisions					1 263	<i>0,19</i>
+ Autres produits d'exploitation	436 936	<i>58,53</i>	430 462	<i>62,39</i>	431 067	<i>64,68</i>
+ Transfert de charges d'exploitation	5 694	<i>0,76</i>	10 174	<i>1,47</i>	899	<i>0,13</i>
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	142 506	<i>19,09</i>	144 584	<i>20,96</i>	156 390	<i>23,46</i>
- Autres charges de gestion courante	42	<i>0,01</i>	652	<i>0,09</i>	1 356	<i>0,20</i>
<b>RÉSULTAT EXPLOITATION</b>	<b>(7 120)</b>	<i>-0,95</i>	<b>(17 574)</b>	<i>-2,55</i>	<b>3 102</b>	<i>0,47</i>
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	984	<i>0,13</i>	445	<i>0,06</i>	597	<i>0,09</i>
- Charges financières						
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>(6 136)</b>	<i>-0,82</i>	<b>(17 128)</b>	<i>-2,48</i>	<b>3 699</b>	<i>0,55</i>
Produits exceptionnels	31 686	<i>4,24</i>	22 883	<i>3,32</i>	21 789	<i>3,27</i>
- Charges exceptionnelles	2 179	<i>0,29</i>			1 893	<i>0,28</i>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>29 507</b>	<i>3,95</i>	<b>22 883</b>	<i>3,32</i>	<b>19 896</b>	<i>2,99</i>
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>23 372</b>	<i>3,13</i>	<b>5 755</b>	<i>0,83</i>	<b>23 595</b>	<i>3,54</i>

Commissaire  
Michel  
GASNER  
BIBX comptes



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par les règlements ANC n°2015-06 du 23 novembre 2015 et ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 ainsi que des recommandations et observations de l'Autorité des Normes Comptables relatives à la prise en compte des conséquences de l'événement Covid-19 dans les comptes et situations établis à compter du 1er janvier 2020, publiées le 18 mai 2020 et mises à jour le 3 juillet 2020.

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.

Le bilan de l'exercice présente un total de **949 266** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 236 161** euros et un total **charges** de **1 212 789** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **23 372** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2022** et finit le **31/08/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES:

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.

## LITIGE AVEC GE CAPITAL

La procédure judiciaire relative au litige avec GE CAPITAL s'est poursuivie au cours de l'exercice 2022/23 et se poursuivra sur le prochain exercice social.

Compte tenu de la procédure de sauvegarde en cours (voir paragraphe suivant), la dette restante pour la société GE CAPITAL est comptabilisée parmi les dettes financières diverses pour un montant total de 280161.03 € euros au 31/08/2023, sans remboursement au cours de l'exercice

Commissaire  
Michel  
GASNER  
aux comptes

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## PLAN DE SAUVEGARDE

La procédure de sauvegarde ouverte à compter du 15 juillet 2015 se poursuit au cours de l'exercice 2022/23

Les dettes de l'Association OGEC entrant dans le plan de sauvegarde figurent parmi les dettes financières diverses pour un montant global de 215721.75 euros au 31 Août 2023 (hors dettes GE CAPITAL - voir ci-dessus)

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Commissaire  
Michel  
GASNER  
aux comptes

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	2 727					2 727
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 727</b>					<b>2 727</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui	848 121					848 121
instal. agencet aménagement	917 115		24 648			941 763
Instal technique, matériel outillage industriels	113 996		1 055			115 051
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	273 419		28 303		23 040	278 682
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 152 651</b>		<b>54 006</b>		<b>23 040</b>	<b>2 183 617</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	390					390
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>390</b>					<b>390</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 155 768</b>		<b>54 006</b>		<b>23 040</b>	<b>2 186 734</b>


  
 Commissaire  
 Michel  
 GASNER  
 aux comptes

## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	2 727			2 727
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 727</b>			<b>2 727</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui	667 895	42 406		710 302
instal. agencement aménagement	628 347	58 696		687 043
Instal technique, matériel outillage industriels	110 318	1 181		111 499
Autres instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	179 965	38 944	23 040	195 869
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 586 526</b>	<b>141 227</b>	<b>23 040</b>	<b>1 704 713</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 589 253</b>	<b>141 227</b>	<b>23 040</b>	<b>1 707 440</b>


  
 Commissaire  
 Michel  
 GASNER  
 aux comptes

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
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					
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	2 686	1 279		3 965
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>2 686</b>	<b>1 279</b>		<b>3 965</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 686</b>	<b>1 279</b>		<b>3 965</b>
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>		1 279		
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.					


  
 Commissaire  
 Michel  
 GASNER  
 aux comptes

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	390		390
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	6 303	6 303	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 875	1 875	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	210 280	210 280	
Charges constatées d'avance	19 431	19 431		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>238 279</b>	<b>237 889</b>	<b>390</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	495 883	30 778	465 105	
	Fournisseurs et comptes rattachés	32 339	32 339		
	Personnel et comptes rattachés	28 584	28 584		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 820	22 820		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 700	4 700		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
Autres dettes	5 205	5 205			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	3 179	3 179			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>592 710</b>	<b>127 605</b>	<b>465 105</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		21 617			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					


  
**Commissaire**  
**Michel**  
**GASNER**  
**aux comptes**

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/08/2023	31/08/2022
Bénévolat		
Prestations en nature PRESTATIONS EN NATURE LOCAUX		120 000
Dons en nature		120 000
<b>Total</b>		<b>120 000</b>

Répartition par nature de charges	31/08/2023	31/08/2022
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) MISE A DISPOSTION LOCAUX		120 000
Prestations		120 000
Personnel bénévole		
<b>Total</b>		<b>120 000</b>

Commissaire  
 Michel  
 GASNER  
 aux comptes

