

# NOUVEL EXPERT AUDIT

32 rue Carnot – 86000 POITIERS . Tél. 09 78 28 13 30 . Mail : [cacpoitiers@nouvelexpert.fr](mailto:cacpoitiers@nouvelexpert.fr)

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

*Exercice clos le 31/12/2023*

### **ASSOCIATION LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT FOL DE LA VIENNE**

18 RUE DE LA BROUETTE DU VINAIGRIER – 86000 POITIERS

*Exercice clos le 31/12/2023*

Bruno Saoud, Sylvain Gilet

Société A Responsabilité Limitée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique au capital de 150 000 € - RCS Poitiers 831 311 402 - Siège social : 32 rue Carnot - 86000 POITIERS

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

***Exercice clos le 31/12/2023***

---

Mesdames, Messieurs

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LIGUE DE L' ENSEIGNEMENT FOL DE LA VIENNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association FOL à la fin de cet exercice.

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

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 précisent notamment les modalités d'évaluation des immobilisations, des créances et des fonds dédiés.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application. Nous avons également vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

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

**Vérifications spécifiques**

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

***Informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Président, dans le rapport financier du Conseil d'Administration, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

**Responsabilités de la direction et des personnes constituant les organes de gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

**Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Poitiers, le 13 mai 2024

**P / NOUVEL EXPERT AUDIT**

**Bruno SAOUD**

*Commissaire aux Comptes*

*Mandataire social*



# Bilan Association

ACTIF	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 392	2 392		
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	190 561		190 561	190 561
Constructions	1 220 983	949 280	271 702	308 935
Installations techniques, matériel et outillage industriel	5 722	5 722		
Autres	197 598	171 754	25 844	25 474
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations	2 000		2 000	2 000
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	56 013		56 013	55 754
Prêts				
Autres	4 474		4 474	4 474
<b>TOTAL I ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 679 743</b>	<b>1 129 148</b>	<b>550 595</b>	<b>587 198</b>
STOCKS ET EN-COURS				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	13 006		13 006	23 909
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	384 182	60 376	323 806	361 357
Autres créances	382 703		382 703	348 364
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	75 000		75 000	40 060
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	310 652		310 652	266 344
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	11 455		11 455	23 002
<b>TOTAL II ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 176 999</b>	<b>60 376</b>	<b>1 116 623</b>	<b>1 063 035</b>
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2 856 742</b>	<b>1 189 524</b>	<b>1 667 218</b>	<b>1 650 233</b>
(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an		(3) Dont à moins d'un an	
			<b>696 652</b>	
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 Association

PASSIF	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	666 868	666 868
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	509 829	509 829
Réserves		
Report à nouveau sur gestion propre	(395 305)	(473 955)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	61 216	78 650
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	34 226	39 845
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>876 834</b>	<b>821 237</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	43 667	19 000
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III FONDS DEDIES</b>	<b>43 667</b>	<b>19 000</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	41 901	35 795
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	342 071	368 756
Emprunts et dettes financières diverses (3)	946	7 242
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 796	8 978
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 381	135 703
Dettes fiscales et sociales	66 747	135 940
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 649	17 236
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	117 228	100 345
<b>TOTAL IV DETTES</b>	<b>704 816</b>	<b>774 200</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 667 218</b>	<b>1 650 233</b>
(1) A plus d'un an <b>315 023</b> A moins d'un an <b>389 794</b>		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	116 526	99 627
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	982 414	688 230
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	246 931	317 562
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	47 135	19 574
Utilisations des fonds dédiés	8 000	9 991
Autres produits	243 724	247 566
<b>TOTAL I</b>	<b>1 644 730</b>	<b>1 382 550</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	638 713	496 510
Aides financières	59 048	59 048
Impôts, taxes et versements assimilés	18 547	20 477
Salaires et traitements	578 061	486 670
Charges sociales	137 067	111 076
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	116 653	68 541
Dotations aux provisions	10 711	819
Reports en fonds dédiés	32 667	
Autres charges	65 775	75 506
<b>TOTAL II</b>	<b>1 657 242</b>	<b>1 318 646</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(12 513)</b>	<b>63 904</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	266	93
Autres intérêts et produits assimilés	3 095	187
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>3 361</b>	<b>280</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 813	5 171
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>4 813</b>	<b>5 171</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>(1 453)</b>	<b>(4 891)</b>

*Visa du*

*Commissaire aux Comptes*



## COMPTES DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV)</b>	<b>(13 966)</b>	<b>59 013</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	74 774	13 965
Sur opérations en capital	5 619	54 816
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>80 393</b>	<b>68 781</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	5 211	44 571
Sur opérations en capital		4 573
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>5 211</b>	<b>49 144</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI)</b>	<b>75 182</b>	<b>19 637</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V)</b>	<b>1 728 483</b>	<b>1 451 611</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 667 267</b>	<b>1 372 962</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>61 216</b>	<b>78 650</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>62 060</b>	<b>32 702</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	6 830	9 602
Prestations en nature		
Personnel bénévole	55 230	23 100
<b>TOTAL</b>	<b>62 060</b>	<b>32 702</b>

*Visa du**Commissaire aux Comptes*

# Annexes aux comptes annuels

## Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 667 217,93 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 61 216,26 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## Descriptif de l'activité

### *Visa du*

### *Commissaire aux Comptes*

La Ligue de l'enseignement F.O.L de la Vienne a pour but, au service de l'idéal laïque, démocratique et républicain, de contribuer au progrès de l'éducation sous toutes ses formes. Elle fédère et rassemble des personnes morales, des membres animés du même esprit. Mouvement d'Education Populaire, elle invite les femmes et les hommes à débattre et agir afin :

- De permettre à chacun de comprendre la société où il vit, de s'y situer, de s'y exprimer et d'agir en citoyen afin de favoriser à tous les niveaux politiques le développement d'une vie démocratique laïque, soucieuse de justice sociale et attachée à la paix.
- De développer toutes les initiatives collectives et associatives favorisant l'épanouissement le plus large des personnes par un égal accès de tous à l'éducation, à la formation, à la vie professionnelle, à la culture, à la communication, au sport, aux vacances et aux loisirs.
- De faire vivre la laïcité, principe constitutionnel et valeur universelle qui implique la reconnaissance de l'égale dignité de chaque être humain, par une action permanente :
- Pour garantir la liberté de conscience, la liberté de culte, la liberté de pensée et l'organisation républicaine des pouvoirs publics assurant le pluralisme des convictions, la liberté d'expression et l'égalité en droit de tous les citoyens,
- Pour combattre les inégalités et toutes les formes de discriminations, notamment en raison de l'origine ethnique ou nationale, de la religion ou des convictions, du sexe, de l'âge, du handicap, de l'orientation sexuelle...

Dès lors, elle s'interdit toute action partisane dans le domaine politique, religieux ou philosophique.

A ce titre, la ligue de l'enseignement de la Vienne intervient :

- En direction des écoles et des établissements scolaires avec :
  - La coordination des bénévoles lire et faire pour donner aux élèves le goût de la lecture
  - L'organisation de Culture en herbe pour faire découvrir aux élèves en milieu rural, le spectacle vivant, la musique et le cinéma
  - Le développement des rencontres sportives et des actions sportives et citoyennes portées par l'USEP
  - La réalisation d'ateliers de sensibilisation sur des sujets liés à l'environnement, les discriminations, la laïcité, la lutte contre le harcèlement scolaire, le numérique, l'éducation aux médias et à l'information...
- L'organisation de séjours classes de découverte pour le compte des écoles et des établissements scolaires de la Vienne.
- L'accompagnement des communes dans la mise en place des PEDT

En direction des jeunes, de l'engagement et de la citoyenneté :

# Annexes aux comptes annuels (suite)

## Règles & Méthodes Comptables

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatif à la réécriture du plan comptable à la clôture de l'exercice.

Ce changement de méthode a eu un impact sur la présentation des fonds propres de l'association.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
  - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
  - Indépendance des exercices.

*Visa du*

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

*Commissaire aux Comptes*

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique,
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

## Immobilisations

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	2 392		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>2 392</b>		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	190 561		
Constructions sur sol propre	557 671		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	655 820		7 491
Installations techniques et outillage industriel	5 722		
Installations générales, agencements et divers	4 100		563
Matériel de transport	111 754		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	69 821		11 362
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>1 595 448</b>		<b>19 415</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	2 000		
Autres titres immobilisés	55 754		259
Prêts et autres immobilisations financières	4 474		
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>62 228</b>		<b>259</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 660 068</b>		<b>19 675</b>

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			2 392	
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>2 392</b>	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			190 561	
Constructions sur sol propre			557 671	
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			663 312	
Install. techn., matériel et out. industriels			5 722	
Inst. générales, agencements et divers			4 662	
Matériel de transport			111 754	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			81 182	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			<b>1 614 864</b>	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			2 000	
Autres titres immobilisés			56 013	
Prêts et autres immo. financières			4 474	
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>62 487</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>1 679 743</b>	

## Amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	2 392			2 392
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>2 392</b>			<b>2 392</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	557 671			557 671
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	346 885	44 724		391 609
Installations techn. et outillage industriel	5 722			5 722
Inst. générales, agencements et divers	4 100	89		4 188
Matériel de transport	93 327	6 180		99 507
Matériel de bureau, informatique et mobil.	62 773	5 285		68 058
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>1 070 479</b>	<b>56 277</b>		<b>1 126 756</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 072 871</b>	<b>56 277</b>		<b>1 129 148</b>

*Visa du  
Commissaire aux Comptes*

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	44 724		
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	89		
Matériel de transport	6 180		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	5 285		
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>56 277</b>		
Frais d'acquisition de titres de participations			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>56 277</b>		

## Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
205000 - Licences et brevets	2 392	2 392		1 à 2 ans
211500 - Terrains	190 561		190 561	
213100 - Bâtiment principal	473 446	473 446		20 ans
213200 - Bâtiment - Annexe 1	84 225	84 225		20 ans
213500 - Inst.Agenc. Construction - Siège	663 312	391 609	271 702	10 à 20 ans
215400 - Matériel local FOL	1 507	1 507		5 à 15 ans
215410 - Matériel d'animation	1 353	1 353		3 à 5 ans
215440 - Matériel et outillage - Siège	2 863	2 863		5 ans
218110 - Matériel action pédagogique	4 662	4 188	474	3 ans
218200 - Matériel de transport - Siège	25 964	20 653	5 311	5 ans
218210 - Matériel de transport - Animation	85 789	78 854	6 935	5 ans
218300 - Matériel de bureau - Siège	4 418	4 286	133	3 à 5 ans
218320 - Matériel informatique - Siège	29 455	19 022	10 433	1 à 5 ans
218400 - Moblier - Siège	47 309	44 751	2 558	5 à 10 ans
<i>Visa du</i> <i>Commissaire aux Comptes</i>				

TOTAL GÉNÉRAL

1 617 256

1 129 148

488 108

## État des Échéances des Créances et Dettes

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 474		4 474
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>	<b>4 474</b>		<b>4 474</b>
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux	81 689		81 689
Autres créances clients	302 493	302 493	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	163	163	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	199 556	199 556	
Groupe et associés	162 500	162 500	
Débiteurs divers	20 484	20 484	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>766 885</b>	<b>685 196</b>	<b>81 689</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	11 455	11 455	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>782 814</b>	<b>696 652</b>	<b>86 163</b>
----------------------	----------------	----------------	---------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	342 071	27 048	140 850	174 173
Emprunts et dettes financières divers	946	946		
Fournisseurs et comptes rattachés	166 381	166 381		
Personnel et comptes rattachés	26 457	26 457		
Sécurité sociale et autres organismes	35 252	35 252		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 038	5 038		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	11 445	11 445		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	117 228	117 228		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>704 816</b>	<b>389 794</b>	<b>140 850</b>	<b>174 173</b>
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

## Provisions Inscrites au Bilan

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
		<i>Visa du Commissaire aux Comptes</i>		
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				

Provisions pour litiges				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	35 795	10 711	4 606	41 901
Autres prov. pour risques et charges				
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>35 795</b>	<b>10 711</b>	<b>4 606</b>	<b>41 901</b>

Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	9 509	60 376	9 509	60 376
Autres provisions pour dépréciation				
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>9 509</b>	<b>60 376</b>	<b>9 509</b>	<b>60 376</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>45 304</b>	<b>71 087</b>	<b>14 115</b>	<b>102 277</b>
----------------------	---------------	---------------	---------------	----------------



## Provisions pour dépréciation

Etat des créances	A l'ouverture	Augmentation	Utilisés	Non utilisés	A la clôture
Stock et en cours					
Comptes de tiers	9 509	60 376	9 509		60 376
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	9 509	60 376	9 509		60 376

*Visa du*  
*Commissaire aux Comptes*

## Produits à Recevoir

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<b>Immobilisations financières</b> Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b> Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances	77 386    199 556 7 563 8 374
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	
<i>Visa du Commissaire aux Comptes</i>	
<b>TOTAL</b>	<b>292 879</b>

## Charges à Payer

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 304
Dettes fiscales et sociales	41 802
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	148
TOTAL	63 254

## Charges et Produits Constatés d'Avance

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	11 455	117 228
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
<i>Visa du Commissaire aux Comptes</i>		
TOTAL	11 455	117 228

## Effectif Moyen

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	14	2
Ouvriers		
<i>Visa du Commissaire aux Comptes</i>		
TOTAL	16	2

Le nombre d'heures travaillées sur 2023 est de 24 126 soit 15,21 personnes en équivalent temps plein.

Les salaires brut des deux cadres dirigeants les mieux rémunérés s'élèvent à 78 176 € pour 2023.

## Honoraires commissaire aux comptes

Nature des honoraires	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	7 479
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
<i>Visa du Commissaire aux Comptes</i>	
TOTAL	7 479

## Détail des Transferts de Charges

NATURE	Montant
TDC - Location HSKL	1 070
TDC - Assurance sinistre	11 128
TDC - Formations	13 524
TDC - Autres	7 299
<i>Visa du</i> <i>Commissaire aux Comptes</i>	
TOTAL	33 020

## Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Produits sur exercices antérieurs	74 774	772000
Quote part des subv. virées au compte de résultat	5 619	777000
<i>Visa du Commissaire aux Comptes</i>		

TOTAL	80 393	
-------	--------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Pénalités retard - Urssaf / Zoom	776	671200
Charges s/ex. antérieurs	4 435	672100

TOTAL	5 211	
-------	-------	--



**Tableau de retraitement des subventions d'investissement**

<b><u>Subventions d'investissements</u></b>	<b>Montant début exercice</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Montant fin exercice</b>
TOTAL - Montant nominal	65 000			65 000
TOTAL - Quote parts virées au résultat	25 155		5 619	30 774
		<i>Visa du</i>		
		<i>Commissaire aux Comptes</i>		

## Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Subventions d'exploitation	19 000	19 000	8 000	32 667	43 667
Contributions volontaires d'autres organismes					
Ressources liées à la générosité du public					
			<i>Visa du</i>		
			<i>Commissaire aux Comptes</i>		
<b>TOTAL</b>	19 000	19 000	8 000	32 667	43 667

*Visa du**Commissaire aux Comptes*

## Tableau de variation des fonds propres

	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSUMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT		MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	666 868								666 868
Fonds propres avec droit de reprise									
Ecart de réévaluation	509 829								509 829
Réserves									
Report à nouveau	(473 955)		78 650						(395 305)
Excédent ou déficit de l'exercice	78 650		(78 650)		61 216				61 216
Dotations consommables									
Subventions d'investissements	39 845						5 619		34 226
Provisions réglementées									
<b>TOTAL</b>	<b>821 237</b>				<b>61 216</b>		<b>5 619</b>		<b>876 834</b>

## Tableau des emprunts

Banque Nature et objet de l'emprunt	Date d'octroi	Date de fin de rembt	Montant accordé	Remboursements		Capital restant dû à la fin de l'exercice			
				Antérieurs	De l'exercice	Total	A - 1 an	de 1 an à 5 ans	A + de 5 ans
C. Coop - Travaux	31/05/2018	31/03/2035	452 880,60	84 124,82	26 685,20	342 070,58	27 047,67	140 850,39	174 172,52
<b>TOTAL</b>			<b>452 880,60</b>	<b>84 124,82</b>	<b>26 685,20</b>	<b>342 070,58</b>	<b>27 047,67</b>	<b>140 850,39</b>	<b>174 172,52</b>

*Visa du*  
*Commissaire aux Comptes*