



KPMG S.A.
Quai de Leith
124 rue du Magasin Général
CS 20028
59941 Dunkerque Cedex 023

ASSOCIATION ENTREPRENDRE ENSEMBLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
ASSOCIATION ENTREPRENDRE ENSEMBLE
66 rue des Chantiers de France - 59140 DUNKERQUE

Christine Decodts
La Présidente

ENTREPRENDRE ENSEMBLE
66, rue des Chantiers de France
59140 Dunkerque
Tél : 03 28 22 64 00

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92086 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG S.A.
Quai de Leith
124 rue du Magasin Général
CS 20028
59941 Dunkerque Cedex 023

ASSOCIATION ENTREPRENDRE ENSEMBLE

66 rue des Chantiers de France - 59140 DUNKERQUE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association ENTREPRENDRE ENSEMBLE,

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 ENTREPRENDRE ENSEMBLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Dunkerque, le 4 juillet 2024

KPMG S.A.

Benjamin Fayeulle

Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	222 358	220 696	1 662	2 953
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	57 203	57 249	(46)	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	250 461	115 466	134 995	180 180
Immobilisations corporelles en cours				
Autres	1 677 670	1 490 854	186 816	532 576
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	4		4	4
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	33 160		33 160	27 609
TOTAL I	2 240 857	1 884 265	356 591	743 323
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	8 745 256	459 555	8 285 701	6 079 278
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 552 655		2 552 655	1 927 751
Charges constatées d'avance	41 784		41 784	27 497
TOTAL II	11 339 696	459 555	10 880 141	8 034 526
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	13 580 552	2 343 821	11 236 732	8 777 849

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	172 070	172 070
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	23 402	23 402
Réserves pour projet de l'entité	986 134	986 134
Autres		
Report à nouveau	459 115	615 824
Excédent ou déficit de l'exercice	45 040	(156 709)
Situation nette (sous total)	1 685 761	1 640 721
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	63 687	73 094
Provisions réglementées		
TOTAL I	1 749 448	1 713 815
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	1 423 091	1 492 950
TOTAL II	1 423 091	1 492 950
PROVISIONS		
Provisions pour risques	75 953	953
Provisions pour charges		
TOTAL III	75 953	953
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	242 546	272 386
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	529 691	323 305
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 056 307	1 011 208
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 264 823	3 925 047
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 894 873	38 185
TOTAL IV	7 988 240	5 570 130
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	11 236 732	8 777 849

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	9 536 171	10 035 130
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	8 894	11 360
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	998 670	480 184
Utilisations des fonds dédiés	1 305 385	1 128 479
Autres produits	0	
TOTAL I	11 849 120	11 655 153
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de matières premières		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 950 859	1 922 423
Aides financières		3 500
Impôts, taxes et versements assimilés	642 010	641 022
Salaires et traitements	5 070 133	5 297 999
Charges sociales	1 976 161	1 959 481
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	410 703	789 843
Dotations aux provisions	75 000	
Reports en fonds dédiés	1 235 525	1 246 831
Autres charges	(153)	273
TOTAL II	11 360 238	11 861 372
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I.- II)	488 883	(206 219)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	6 078	25
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	337	251
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	6 414	276
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 517	1 763
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	2 517	1 763
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	3 897	(1'488)

COMPTES DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	492 779	(207 707)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	70 858	193 851
Sur opérations en capital	11 445	18 519
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	82 304	212 370
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	251 385	161 372
Sur opérations en capital	278 658	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	530 043	161 372
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	(447 739)	50 997
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	11 937 838	11 867 799
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	11 892 798	12 024 508
EXCEDENT OU DEFICIT	45 040	(156 709)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	116 203	126 912
Bénévolat		
TOTAL	116 203	126 912
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	(116 203)	(126 912)
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	(116 203)	(126 912)



Association

ENTREPRENDRE ENSEMBLE

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31.12.2023

Montants exprimés en Euros



66 Rue des Chantiers de France
59240 Dunkerque
03 28 22 64 00
www.eedk.fr



Table des matières

1	Objet social	1
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	1
3	Description des moyens mis en œuvre	1
4	Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture	2
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	2
4.2	Faits postérieurs à la clôture	2
5	Principes et méthodes comptables	3
5.1	Principes généraux	3
6	Informations relatives au bilan	4
6.1	Actif	4
6.1.1	Tableau des immobilisations	4
6.1.2	Tableau des amortissements	4
6.1.3	Immobilisations incorporelles	4
6.1.4	Immobilisations corporelles	4
6.1.5	Immobilisations financières	6
6.1.6	Créances	6
6.1.7	Dépréciation des créances	6
6.1.8	Produits à recevoir	7
6.1.9	Charges constatées d'avances	8
6.2	Passif	9
6.2.1	Fonds propres	9
6.2.2	Les subventions d'investissement	10
6.2.3	Les fonds dédiés	11
6.2.4	Tableau des provisions pour risques et charges	11
6.2.5	Engagements pris en matière de retraite	12
6.2.6	Etat des dettes	13
6.2.7	Charges à payer	14
6.2.8	Produits constatés d'avance	15
7	Informations relatives au compte de résultat	16
7.1	Les subventions	16
7.2	Les aides financières	17
7.3	Ventilation de l'effectif moyen	18

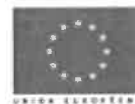
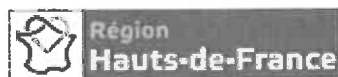


entreprendre
ensemble

66 Rue des Chantiers de France
59240 Dunkerque
03 28 22 64 00
www.eedk.fr



7.4	Produits exceptionnels	18
7.5	Charges exceptionnelles	18
7.6	Transfert de charges	19
8	Autres informations	20
8.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	20
8.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	20
8.3	Les mises à disposition gratuites de biens	21



1 **Objet social**

L'association Entreprendre Ensemble a pour objet, sur le bassin de la région Dunkerquoise, de favoriser le retour à l'emploi, la formation, tout au long de la vie, l'insertion sociale et professionnelle, le maintien, le développement de l'activité et de l'emploi ainsi que l'aide à la création et à la reprise d'entreprise, et ce, notamment dans le champ de l'économie sociale et solidaire ou encore de l'intégration à l'emploi des personnes souffrant de handicaps ou des personnes âgées dépendantes.

2 **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

Entreprendre Ensemble, association initiée par les collectivités locales, garantit un accompagnement global et innovant vers l'emploi. Elle assure un accueil de proximité et une interface entre les employeurs et les publics.

Elle intervient prioritairement auprès des personnes fragilisées dans leur trajectoire professionnelle, en complémentarité avec le droit commun. Elle agit dans une posture éthique et solidaire, permettant de rendre les publics acteurs de leurs parcours en développant leur employabilité. Chaque année, l'association accompagne 9000 personnes.

Entreprendre Ensemble contribue au projet de développement socio-économique de son territoire d'intervention en apportant son appui et son expertise. Elle fournit des éléments de stratégie et d'aide à la décision aux élus locaux et aux partenaires. Elle contribue à la co-production du diagnostic partagé, à la mise en œuvre et la diffusion des travaux en matière d'anticipation des mutations économiques.

Entreprendre Ensemble impulse des interactions entre les acteurs socio-économiques dans une logique de co-construction.

Elle collecte et redistribue des fonds sur les territoires, pour la mise en œuvre d'actions en faveur de l'emploi.

3 **Description des moyens mis en œuvre**

Pour réaliser son projet, l'association s'appuie sur un budget de 8 millions d'euros dont une partie est redistribuée et une équipe de 180 salariés, qui au quotidien accueillent, accompagnent, forment, développent des projets au service des personnes accompagnées.



4 Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Fait caractéristiques de l'exercice

L'année 2023 a été marquée par de nombreux déménagements qui ont occasionné des coûts importants :

- Déménagement des services du CEJ de la ruche de St Pol sur Mer vers le siège afin de regrouper les services opérationnels
- Déménagement des services des fonctions supports du siège vers le 2 de la rue Burnod
- Déménagement du job labo industrie au PLUS de Cappelle la Grande
- Déménagement de l'Escape Game au sein du siège

4.2 Faits postérieurs à la clôture

Aucun fait postérieur à préciser pour cette clôture.



5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.



6 Informations relatives au bilan

6.1 Actif

6.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint

6.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint

6.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

6.1.3.1 Méthode d'amortissement

Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an

6.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.



6.1.4.1 Evaluation

Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

6.1.4.2 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directes	Crédit-Bail
Logiciels	5 935,44	
Installations techniques		
Matériel et outillage		
Installations et agencements	7 351,06	
Matériel de transport		
Electromenager	1 966,00	
Matériel de bureau	50 719,09	
Construction		
Mobilier	4 488,00	
Immobilisations financières	5 551,00	

Les principales sorties d'immobilisations concernent la mise au rebut des installations Job Labo pour une valeur brute de 343 865.10 € dépréciées à hauteur de 67 244.83 € soit une valeur nette comptable de 276 620.27 €.

6.1.4.3 Méthode d'amortissement

Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans



6.1.5 Immobilisations financières

Créances(a)	Montant brut	Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Titres de participation	3,81		3,81
Prêts CLAP			
Dépôts et cautionnement	33 160,22		33 160,22
TOTAL	33 164,03	-	33 164,03

6.1.6 Créances

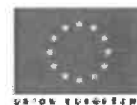
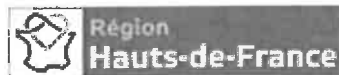
Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres	8 745 256	8 745 256	
Charges constatées d'avance	41 784	41 784	
TOTAL	8 787 040	8 787 040	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

6.1.7 Dépréciation des créances

496000 PROVISION POUR DEPRECIATION DES COMPTES CLIENTS

Provisions FSE IEJ INTERREG et département entrepreneuriat	459 555,13
Total	459 555,13

Les créances n'ayant fait l'objet d'instruction font l'objet d'une provision de 7 à 35% sur la base du bilan réalisé.



6.1.8 Produits à recevoir

CREANCES A RECEVOIR

Christophe Sadys	35 534,06
E Wampouille	142,00
T Ardoin	90,00
Total	35 766,06

Les créances à recevoir ont été dépréciées à 100 %

PRODUITS A RECEVOIR

ADULYS	
ASP	1 395,56
BPI France	28 000,00
CDC DKIC	2 500 000,00
ETAT MDE	58 940,00
INTERETS CREDITEURS	2,92
PJJ 2022	16 000,00
AREFI	15 124,74
BGE	14 128,28
PREVOYANCE	5 562,55
SOES CIVIQUES	1 023,33
UNIFORMATION	2 246,97
SOLDE DIVERS	1 000,00
TOTAL	2 643 424,35



6.1.9 Charges constatées d'avances

ACHATS	544,26
ASSURANCE	519,40
CHARGES LOCATIVES	140,31
COMMUNICATION	154,35
CREDIT BAIL	2 611,37
DOCUMENTATION GENERALE	1 376,18
SOUSTRAITANCE	9 878,33
LOCATIONS	22 225,02
INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTES ASS	27,82
TELECOMMUNICATIONS	4 226,29
VOYAGE ET DEPLACEMENT	80,80
TOTAL	41 784,13



6.2 Passif

6.2.1 Fonds propres

6.2.1.1 Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant global avant règlement ANC 2018-06	Impact du règlement ANC 2018-06	Montant global avec règlement ANC 2018-06	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	172 069,64		172 069,64				172 069,64
Fonds propres avec droit de reprise			-				-
Ecart de réévaluation			-				-
Réserves	1 009 536,59		1 009 536,59				1 009 536,59
Report à nouveau	615 823,87		615 823,87			156 709,25	459 114,62
Excédent ou déficit de l'exercice	- 156 709,25		- 156 709,25	156 709,25	45 040,08		45 040,08
Situation nette	1 640 720,85	-	1 640 720,85	156 709,25	45 040,08	156 709,25	1 685 760,93
Fonds propres consommables			-				-
Subventions d'investissement	73 094,24		73 094,24			9 407,42	63 686,82
Provisions réglementées			-				-
TOTAL	1 713 815,09	-	1 713 815,09	156 709,25	45 040,08	166 116,67	1 749 447,75



6.2.2 Les subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribué à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

6.2.2.1 Tableau des subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	148 199,64			148 199,64
Quotes-parts virées au résultat	- 75 105,40		9 407,42	- 84 512,82
SOLDE net en Fonds propres	73 094,24	-	9 407,42	63 686,82

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :				
Affectées à des biens non renouvelables	148 199,64			148 199,64
Affectées à des biens renouvelables				-
TOTAL	148 199,64	-	-	148 199,64
Quotes-parts virées au résultat :				
Affectées à des biens non renouvelables	- 75 105,40		9 407,42	- 84 512,82
Affectées à des biens renouvelables				-
TOTAL	- 75 105,40	-	9 407,42	- 84 512,82
Solde net en fonds propres :				
Affectées à des biens non renouvelables	73 094,24		9 407,42	63 686,82
Affectées à des biens renouvelables	-	-	-	-
TOTAL	73 094,24	-	9 407,42	63 686,82



6.2.3 Les fonds dédiés

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DÉDIÉS

Variation des fonds dédiés issus de	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	1 492 960,02	1 236 525,00	1 306 384,61	-	-	1 423 090,61	-
FONDS FORMATION CUD 2020	78 650,00		54 983,28			23 666,72	
FONDS FORMATION CUD 2021	44 919,42					44 919,42	
UN PERMIS UN EMPLOI 2021	59 015,01		3 570,00			55 445,01	
UN PERMIS UN EMPLOI 2022	42 012,00		42 012,00			-	
UN PERMIS UN EMPLOI 2023		80 000,00				80 000,00	
CEJ ET GJ 2022	1 201 729,17		1 201 729,17			-	
CEJ 2023		1 155 525,00				1 155 525,00	
BONUS VILLE 2022	3 090,06		3 090,06			-	
FONDS FORMATION CUD ANTERIEUR	63 534,36					63 534,36	
Contributions financières d'autres organismes	-	-	-	-	-	-	-
Projet ou catégorie de projet a						-	
Projet ou catégorie de projet b						-	
...						-	
Ressources liées à la générosité du public	-	-	-	-	-	-	-
Projet ou catégorie de projet 1						-	
Projet ou catégorie de projet 2						-	
...						-	
TOTAL	1 492 960,02	1 236 525,00	1 306 384,61	-	-	1 423 090,61	-

6.2.4 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	953,19	75 000,00	-	75 953,19
Provisions pour charges				
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
TOTAL	953,19	75 000,00		75 953,19

Notre association a évalué les risques en matière sociale au 31 décembre 2023. Au regard de l'analyse effectuée, une provision a été constituée à hauteur de 50 000 €, correspondant aux risques de sorties de ressources estimés.



Un fournisseur de notre association a fait part de réclamations financières significatives, pouvant entraîner des sorties de ressources pour notre structure. Toutefois, notre association conteste le bien-fondé des réclamations formulées et à ce titre, aucune provision n'a été comptabilisée. Toutefois, par principe de prudence, une provision à hauteur de 25 000 € a été constituée, permettant de faire face aux éventuels frais de procédure.

6.2.5 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à 669 079 € à la clôture de l'exercice.

Pour rappel, le montant de l'engagement IDR de 2022 était de 615 178 €.

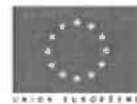
Indemnités de retraite non provisionnée	669 079
---	---------

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés :

- Taux d'actualisation : 3.50%
- Taux d'évolution des salaires : 1.5%
- Age légal de départ à la retraite 64 ans

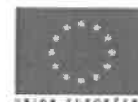
L'engagement comprend les charges sociales et fiscales calculées au taux de 47%

La situation financière du Fonds Collectif d'indemnités de Fin de Carrière détenu chez AXA au 31.12.2023 est de 119 198.56 €.



6.2.6 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	150	150		
- à plus de 2 ans à l'origine	242 396	46 888	180 790	14 718
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	529 691	529 691		
Dettes fiscales et sociales	1 056 307	1 056 307		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-		
Autres dettes	4 264 823	4 264 823	-	
Produits constatés d'avance	1 894 873	1 894 873	-	
TOTAL	7 988 240	7 792 732	180 790	14 718
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				



6.2.7 Charges à payer

Fournisseurs factures non parvenues

ACHATS	5 980,25
CHARGES LOCATIVES	55 620,60
ENTRETIEN ET REPARATION	3 056,24
MAINTENANCE	1 440,00
LOCATIONS	7 002,31
MEDECINE DU TRAVAIL	642,36
PERSONNEL EXTERIEUR	2 250,41
RECEPTIONS	250,73
FRAIS POSTAUX	942,29
SERVICES BANCAIRES	- 150,00
SOUSTRAITANCE	1 031,52
TAXES	294,00
TELECOMMUNICATIONS	90,47
VOYAGE ET DEPLACEMENT	358,57
TOTAL	78 809,75

<u>428200</u>	<u>PROMISION POUR CONGES A PAYER</u>	
	PROMISION POUR CONGES A PAYER	418 321,21
<u>438200</u>	<u>CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER</u>	
	CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	138 128,87
<u>448200</u>	<u>CHARGES FISCALES SUR CONGES A PAYER</u>	
	CHARGES FISCALES SUR CONGES A PAYER	46 112,06



CHARGES A PAYER EE

ACHATS	3 220,12
CHARGES LOCATIVES	126 357,23
CHARGES SOCIALES	69 273,62
HONORAIRES	45 249,72
LOCATIONS	26 189,05
PERSONNEL EXTERIEUR	35 500,00
SOUS TRAITANCE	4 351,00
TELECOMMUNICATION	89,64
TOTAL	310 230,38

6.2.8 Produits constatés d'avance

CONSEIL REGIONAL PLIE 01/07/23 - 30/06/24	5 528,25
DEPARTEMENT PAS DE CALAIS E2C	11 250,00
FSE DKUIC POUR L'EMPLOI	95 123,43
ETAT DEPLOIEMENT PSYCHOLOGIQUE	26 095,44
ETAT FACILITATEUR CLAUSES 01/01/24 - 30/11/24	27 016,92
ETAT MISSION LOCALE MENTORAT 2023-2024	53 171,00
FSE IEJ E2C	560 830,44
FSE OPEN	1 115 857,13
TOTAL	1 894 872,61



7 Informations relatives au compte de résultat

7.1 Les subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges 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 de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ». La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Conseil Régional	Conseil Général du Nord	ASP	Autres	TOTAL
Concours publics							34 840,30	34 840,30
Subvention d'exploitation	1 721 377,06	4 995 619,80	2 068 965,89	657 185,10	11 250,00	41 552,00	5 381,00	9 501 330,85
Subvention d'investissement							-	*
TOTAL	1 721 377,06	4 995 619,80	2 068 965,89	657 185,10	11 250,00	41 552,00	40 221,30	9 536 171,15



7.2 Les aides financières

Les aides financières comprennent les aides financières octroyées et les quotes-parts de générosité reversées.

Une aide financière est

- Soit une somme d'argent accordée à une personne physique à titre d'aide ou de secours ;
- Soit une contribution financière facultative octroyée par une entité à une autre entité destinée à la réalisation d'actions ou d'investissements.

Ces sommes ou contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Si l'entité (« collecteur reverseur »), qui assure la collecte en son nom, a le choix de l'entité bénéficiaire, ce versement est une aide financière. Si un accord ou une convention désigne expressément le bénéficiaire du reversement de tout ou partie de la collecte, ce versement est une quote-part de générosité du public reversée.

Si notre entité est « bénéficiaire » du reversement par un organisme agissant en son nom, les versements reçus sont comptabilisés en produits « contributions financières » ou en quote-part de générosité du public reçues.

Si notre entité agit comme organisme collecteur au nom d'un bénéficiaire, cette collecte et son reversement sont comptabilisés en compte de tiers.

Si notre entité bénéficie de versements d'un organisme mandaté par notre entité agissant au nom de notre entité, les montants reçus sont en produits en nature « Dons ».

Les aides financières telles que ci-dessus définies sont comptabilisées à la date d'octroi de l'aide dans un compte de charges :

- D'exploitation si elles correspondent à l'activité normale de l'entité



7.3 Ventilation de l'effectif moyen

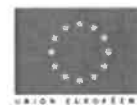
Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
CADRES	16,00	
EMPLOYES	150,00	7,00
TOTAL	166,00	7,00

7.4 Produits exceptionnels

catégorie	Montant
arrondis	20,55
produits exceptionnels	70 837,85
produits cession éléments d'actif	2 037,81
Quote part Subv. Invest. Virée au compte de résultat	9 407,42
TOTAL	82 303,63

7.5 Charges exceptionnelles

catégorie	Montant
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEUR	33 027,00
VINCULEMENT ACTIF CEDEES	278 658,08
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	218 313,49
ARRONDIS	44,45
TOTAL	530 043,02



7.6 Transfert de charges

Catégories	Montant
Charges de fonctionnement	70 840,10
Charges de personnel	198 523,07
TOTAL	269 363,17



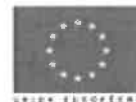
8 Autres informations

8.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunération et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 204 007,30 € en 2023.

8.2 Engagements pris en matière de crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine			111 748,79		111 748,79
Amortissements :					-
— Cumuls exercices antérieurs			51 354,46		51 354,46
— Dotation de l'exercice			37 259,56		37 259,56
TOTAL			88 614,02		88 614,02
Redevances payées :					-
— Cumuls exercices antérieurs			55 304,56		55 304,56
— Exercices			38 388,48		38 388,48
TOTAL			93 693,04		93 693,04
Redevances restant à payer :					-
— A 1 an au plus			15 024,00		15 024,00
— A plus d'1 an et 5 ans au plus			7 189,16		7 189,16
— A plus de 5 ans					-
TOTAL			22 213,16		22 213,16
Valeur résiduelle :					-
— A 1 an au plus			2,40		2,40
— A plus d'1 an et 5 ans au plus			1,20		1,20
— A plus de 5 ans					-
TOTAL			3,60		3,60
Montant pris en charge dans l'exercice			41 228,05		41 228,05



8.3 Les mises à disposition gratuites de biens

LIEUX	ADRESSE	CODE POSTALE / VILLE	CONVENTION OCCUPATION	LOYER GRATUIT	MONTANT LOYER GRATUIT
SAINT POL SUR MER	299 RUE VICTOR HUGO	59430 DUNKERQUE	OUI	OUI	3 888,00
MALO / ROSENDAEL	PLACE JEANNE HACHETTE	59430 DUNKERQUE	OUI	OUI	29 160,00
DUNKERQUE CENTRE	36 RUE DU FORT LOUIS	59430 DUNKERQUE	OUI	OUI	33 588,00
PETITE SYNTHÉ	RUE FRANCHET D'ESPEREY	59430 DUNKERQUE	OUI	OUI	23 366,00
CAMPUS DE LA REUSSITE	GRANDE SYNTHÉ	59430 DUNKERQUE	OUI	OUI	26 201,43
TOTAL					116 203,43

La valeur de la mise à disposition gratuites des biens a été fixée avec les tiers concernés dans chaque convention d'occupation. La valorisation des mises à disposition gratuite de biens n'a pas fait l'objet d'actualisation au titre de 2023. L'estimation de ces mises à disposition repose sur les données obtenues au titre de l'exercice 2022.

L'association bénéficie d'accompagnement de bénévole pour certaines actions. Cependant l'association ne dispose pas des moyens pour chiffrer et évaluer ce que représente ces contributions volontaires en nature. Elles représenteraient un volume de 300 à 400 heures.

Le montant des honoraires du Commissaire Aux Comptes au titre de la mission de contrôle légal des comptes et au titre d'autres prestations est de 44 836.20 €.

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

Désignation de l'entreprise : <u>Entreprendre Ensemble</u>										Néant <input type="checkbox"/> *			
CADRE A			IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations				
							Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste				
							1		3				
INCORP.	Frais d'établissement et de développement				TOTAL I		CZ		D8		D9		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles				TOTAL II		KD	216 422	KE		KF	5 935	
CORPORELLES	Terrains						KG		KH		KI		
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9			KJ		KK		KL		
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1			KM	57 203	KN		KO		
		Installations générales, agencements* et aménagements des constructions		Dont Composants	M2		KP		KQ		KR		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels						KS	250 461	KT		KU		
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *				KV	684 301	KW		KX	9 317		
		Matériel de transport *				KY	2 303	KZ		LA			
		Matériel de bureau et mobilier informatique				LB	1 274 821	LC		LD	55 206		
		Emballages récupérables et divers *				LE		LF		LG			
	Immobilisations corporelles en cours						LH		LI		LJ		
	Avances et acomptes						LK		LL		LM		
	TOTAL III						LN	2 269 089	LO		LP	64 523	
	FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence						8G		8M		8T	
		Autres participations						8U	4	8V		8W	
Autres titres immobilisés						1P		1R		1S			
Prêts et autres immobilisations financières						1T	27 609	1U		1V	5 551		
TOTAL IV						LQ	27 613	LR		LS	5 551		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)						ØG	2 513 125	ØH		ØJ	76 009		

CADRE B			IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale* ou évaluation par mise en équivalence			
					par virement de poste à poste				Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice			
					1		2		3			
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL I		IN		CØ		DØ		D7	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II		IO		LV		LW	222 357	1X	
CORPORELLES	Terrains				IP		LX		LY		LZ	
	Constructions	Sur sol propre		IQ		MA		MB		MC		
		Sur sol d'autrui		IR		MD		ME	57 203	MF		
		Inst. gales, agencts et am. des constructions		IS		MG		MH		MI		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				IT		MJ		MK	250 461	ML	
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agencts, aménagements divers		IU		MM	343 865	MN	349 753	MO		
		Matériel de transport		IV		MP		MQ	2 303	MR		
		Matériel de bureau et informatique, mobilier		IW		MS	4 413	MT	1 325 614	MU		
		Emballages récupérables et divers*		IX		MV		MW		MX		
	Immobilisations corporelles en cours				MY		MZ		NA		NB	
	Avances et acomptes				NC		ND		NE		NF	
TOTAL III				IY		NG	348 278	NH	1 985 334	NI		
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence				IZ		ØU		M7		ØW	
	Autres participations				IØ		ØX		ØY	4	ØZ	
	Autres titres immobilisés				I1		2B		2C		2D	
	Prêts et autres immobilisations financières				I2		2E		2F	33 160	2G	
	TOTAL IV				I3		NJ		NK	33 164	2H	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				I4		ØK		ØL	2 240 855	ØM		

*Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise Entreprendre Ensemble										Néant <input type="checkbox"/> *	
CADRE A											
SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *											
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice			
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN			
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ			
Autres immobilisations incorporelles		PE	213 469	PF	7 227	PG		PH	220 696		
TOTAL I		RK	213 469	RM	7 227	RN		RO	220 696		
Terrains		PI		PJ		PK		PL			
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ			
	Sur sol d'autrui	PR	57 203	PS	46	PT		PU	57 250		
	Inst. générales, agencements et aménagement des constructions	PV		PW		PX		PY			
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	70 280	QA	45 185	QB		QC	115 466		
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagement divers	QD	309 013	QE	46 917	QF	67 245	QG	288 685		
	Matériel de transport	QH	2 303	QI		QJ		QK	2 303		
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	1 117 533	QM	84 708	QN	2 376	QO	1 199 866		
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT			
TOTAL II		QU	1 556 333	QV	176 856	QW	69 621	QX	1 663 570		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		ØN	1 769 802	ØP	184 083	ØQ	69 621	ØR	1 884 266		
CADRE B											
VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES											
Immobilisations amortissables	DOTATIONS						REPRISES				Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel					
Frais établissements	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6				
Fonds commercial	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV				
Autres immob. incorporelles	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1				
TOTAL I	RW	RX	RY	RZ	SB	SC	SD				
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8				
Constructions	Sur sol propre	Q9	R1	R2	R3	R4	R5	R6			
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3	S4			
	Inst. gales, agenc. et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1	T2			
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9				
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc. am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6	U7			
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4	V5			
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2	W3			
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9	X1			
TOTAL II	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8				
Frais d'acquisition de titres de participations	NL			NM			NO				
TOTAL III											
Total général (I + II + III)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV				
Total général non venté (NP + NQ + NR)	NW	Total général non venté (NS + NT + NU)		NY	Total général non venté (NW - NY)		NZ				
CADRE C											
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice			
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9		Z8			
Primes de remboursement des obligations						SP		SR			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice N° 2032