

**FONDS CABP ESPRIT OUVERT**

**Fonds de dotation**

Siège social : 500 rue St Fuscien

80000 AMIENS

SIRET : 922 978 424 00013

APE : 9499Z

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

RELATIF A L'EXERCICE DE 14 MOIS, CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

---



**S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE  
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

15, Avenue Paul Claudel - 80480 DURY  
Tél. 03 22 53 45 00 - Télécopie 03 22 95 69 43  
E-mail : [vdb@vdbassociates.fr](mailto:vdb@vdbassociates.fr)  
web : [vdbassociates.fr](http://vdbassociates.fr)  
Capital social de 250.000 €  
R.C.S. Amiens B 581 720 729  
N° TVA : FR 85581720729

Aux Administrateurs du FONDS CABP ESPRIT OUVERT,

## **I/ OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS CABP ESPRIT OUVERT, relatifs à l'exercice de 14 mois, 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 du Fonds de dotation à la fin de l'exercice.

## **II/ FONDEMENT DE L'OPINION**

### **2.1 – REFERENTIEL 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.

### **2.2 - INDEPENDANCE**

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 16 novembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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.

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.

### **IV/ VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux Administrateurs du Fonds de dotation.

### **V/ 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 du Fonds de dotation 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 le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

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

## **VI/ 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 Fonds de dotation.

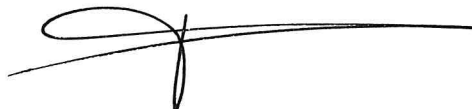
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à DURY, le 30 mai 2024

**VDB ET ASSOCIES**

REPRESENTE PAR :

**François GARNIER**

A stylized signature consisting of a large loop followed by a horizontal line and a vertical stroke.

**Aurélié DELMAS**

A signature that appears to be 'Delmas' with a stylized flourish at the end.



## **DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

---

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 du Fonds de dotation 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 s'ils reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**FONDS DE DOTATION**  
**"CREDIT AGRICOLE BRIE PICARDIE**  
**ESPRIT OUVERT"**

---

COMPTES ANNUELS

Exercice 2023

**BILAN ACTIF**

	31/12/2023			Net
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	7 314,00	504,97	6 809,03	
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>7 314,00</i>	<i>504,97</i>	<i>6 809,03</i>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	122 297,97	19 963,15	102 334,82	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>122 297,97</i>	<i>19 963,15</i>	<i>102 334,82</i>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	25 763 884,66	103 906,90	25 659 977,76	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>25 763 884,66</i>	<i>103 906,90</i>	<i>25 659 977,76</i>	
<b>TOTAL 1</b>	<b>25 893 496,63</b>	<b>124 375,02</b>	<b>25 769 121,61</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	785,70		785,70	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	957 171,81		957 171,81	
Charges constatées d'avance	1 993,75		1 993,75	
<b>TOTAL II</b>	<b>959 951,26</b>		<b>959 951,26</b>	
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>26 853 447,89</b>	<b>124 375,02</b>	<b>26 729 072,87</b>	

BILAN PASSIF

	31/12/2023	
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	15 000,00	
Fonds propres complémentaires	25 763 884,66	
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	847 177,33	
<b>Total situation nette</b>	<b>26 626 061,99</b>	
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
<b>Total autres fonds associatifs</b>		
<b>TOTAL I</b>	<b>26 626 061,99</b>	
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL III</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 354,73	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	61 656,15	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
	103 010,88	
Ecarts de conversion passif (V)		
	<b>26 729 072,87</b>	



COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2023	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Colisations		
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		
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		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	165 779,23	
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	16 854,48	
Salaires et traitements	206 891,61	
Charges sociales	67 143,09	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20 468,12	
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 435,97	
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>479 572,50</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(479 572,50)</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
De participation	1 421 113,98	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9 992,75	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 431 106,73</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	103 906,90	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	<b>103 906,90</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 327 199,83</b>	
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>847 627,33</b>	

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2023	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion	450,00	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	450,00	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	(450,00)	
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	1 431 106,73	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	583 929,40	
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	847 177,33	

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	31/12/2023	
<b>Produits</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## FONDS DE DOTATION CREDIT AGRICOLE BRIE PICARDIE ESPRIT OUVERT

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### EXERCICE DU 16/11/2022 AU 31/12/2023

#### 1. PRÉAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan :	26 729 073 €
- Total des produits d'exploitation :	- €
- Résultat comptable de l'exercice (Excédent) :	847 177 €

L'exercice comptable a une durée exceptionnelle de 14 mois couvrant la période du 16 novembre 2022 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du fonds de dotation arrêtés par le Conseil d'administration.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du fonds de dotation. Sauf indication contraire, les éléments des notes seront exprimés en Euros.

## **2. INFORMATIONS GÉNÉRALES**

### ❖ Objet social du fonds de dotation :

Le fonds de dotation Crédit Agricole Brie Picardie Esprit Ouvert a pour objet toute action d'intérêt général contribuant au renforcement de l'éducation budgétaire et numérique ainsi qu'à la lutte de l'illettrisme sur les territoires de la Somme, de l'Oise, de la Seine-et-Marne et des autres territoires d'intervention de la Caisse Régionale Brie Picardie.

### ❖ Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Par son objet, il contribue notamment à l'inclusion sociale et à l'insertion économique des personnes en situation de précarité. Il se donne ainsi pour mission de leur offrir une meilleure appréhension de la vie économique ainsi que les outils nécessaires pour faire des choix en citoyens éclairés.

Les moyens d'action du fonds sont notamment :

- Le développement et le financement d'actions de formation ;
- Le soutien à tout organisme de recherche ;
- L'acquisition de matériels numériques en vue d'actions de formation.

### ❖ Moyens mis en œuvre :

Les ressources du fonds de dotation se composent de toutes les recettes autorisées par la loi et les statuts

### ❖ Informations relatives à la politique de gestion des dotations :

Le fonds de dotation a été constitué par une dotation initiale en numéraire de 15 000 € grâce au don de la Caisse Régionale de Crédit Agricole Brie Picardie. Cette dotation n'est pas consommable.

Au cours de l'exercice, le fonds de dotation a bénéficié de donations de certificats coopératifs d'investissement (CCI) pour un total de 25 763 885 €. Ces dotations complémentaires sont apportées au fonds à titre gratuit et irrévocable et ne sont pas consommables.

### ❖ Faits caractéristiques de l'exercice et événements postérieurs à la clôture :

Néant

## **3. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

### ❖ Règlementation comptable :

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables selon les dispositions du plan comptable général et notamment, du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes annuels ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Lorsqu'un choix est offert, la méthode utilisée sera précisée dans les notes relatives aux comptes concernés.

❖ Contributions volontaires en nature :

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Le fonds de dotation a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature :

- Le bénévolat correspondant exclusivement au temps des membres du Conseil d'Administration bénévoles ;
- La convention de mécénat existante pour les fonctions de coordinateur général reviendrait à donner une rémunération individuelle de ce dernier.

## ACTIF

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique d'acquisition (prix d'achat hors frais accessoires).

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.

Le complément d'amortissement constaté entre l'amortissement fiscalement admis et l'amortissement comptable a été traité comme un amortissement dérogatoire. Cette différence provient soit d'un différentiel de durée soit de l'utilisation du mode dégressif.

Postes	Durée	Mode
Frais de publicité	5 ans	Linéaire
Logiciels	1 à 5 ans	Linéaire
Terrains bâtis	Non amortissable	Non amortissable
Constructions	10 à 15 ans	Linéaire
Instal.agenc.des constructions	8 à 50 ans	Linéaire
Matériel et outillage industriel	1 à 15 ans	Linéaire
Instal.gén.agenc.aménag.divers	2 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	2 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	1 à 3 ans	Linéaire
Mobilier	1 à 10 ans	Linéaire

### Immobilisations financières

A la clôture de l'exercice, la valeur d'acquisition des titres est comparée à leur valeur d'inventaire.

Lorsque cette dernière est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision est constituée du montant de la différence.

Pour les autres titres immobilisés, la valeur d'inventaire correspond à la valeur probable de négociation.

Au 31 décembre 2023, une provision a été constituée pour une valeur de 103 906,90 €.

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 31/12/2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 31/12/2023	Acquisitions courant 31/12/2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			7 314,00
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<i>Total immobilisations incorporelles</i>			<b>7 314,00</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
<b>Constructions :</b>			
- Constructions sur sol propre			
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>			
- Installations générales, agencements, aménagements divers			27 495,83
- Matériel de transport			15 000,00
- Matériel de bureau et mobilier informatique			79 802,14
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>			<b>122 297,97</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			25 763 884,66
Prêts et autres immobilisations financières			
<i>Total immobilisations financières</i>			<b>25 763 884,66</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>25 893 496,63</b>

	Diminutions		Valeur brute fin 31/12/2023	Valeur d'origine
	Virements courant 31/12/2023	Cessions courant 31/12/2023		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement			7 314,00	
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>			<b>7 314,00</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
<b>Constructions :</b>				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et amgt des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements et amgt divers			27 495,83	
- Matériel de transport			15 000,00	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			79 802,14	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>			<b>122 297,97</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			25 763 884,66	
Prêts et autres immobilisations financières				
			<b>25 763 884,66</b>	
			<b>25 893 496,63</b>	



## AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 31/12/2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 31/12/2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.		504,97		504,97
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>		<b>504,97</b>		<b>504,97</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
<b>Constructions :</b>				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst générales, agcemnts et améngrmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements, amén. divers		433,05		433,05
- Matériel de transport		6 575,34		6 575,34
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		12 954,76		12 954,76
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>		<b>19 963,15</b>		<b>19 963,15</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>20 468,12</b>		<b>20 468,12</b>

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
<b>Constructions :</b>							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngrmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
<b>Autres immobilisations corporelles</b>							
- Inst gén., agcemnt et améngrmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL non ventilé</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 31/12/2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 31/12/2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

### Créances

Les créances sont 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 elle étaient susceptibles de donner lieu.

Aucune provision n'a été constituée au 31 décembre 2023.

## Disponibilités

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

## Autres postes d'actif

### Etat des créances et charges constatées d'avance

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
<b>Actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<i>Total actif immobilisé</i>				
<b>Actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	660,63	660,63		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	22,27	22,27		
<i>Total actif circulant</i>	<b>682,90</b>	<b>682,90</b>		
Charges constatées d'avance	1 993,75	1 993,75		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>2 676,65</b>	<b>2 676,65</b>		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

## PASSIF

### VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise			25 778 884,66		25 778 884,66
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice			847 177,33		847 177,33
<b>Situation nette</b>			<b>26 626 061,99</b>		<b>26 626 061,99</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>			<b>26 626 061,99</b>		<b>26 626 061,99</b>

## Autres postes de passif

L'état des charges à payer est joint en annexe.

## Charges à payer

31/12/2023

Total des charges à payer	74 366
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>28 610</b>
Factures non parvenues	28 610
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>45 756</b>
Dettes prov.pour congés payés	26 221
Charges sociales sur congés payés	10 766
Taxe sur les salaires	6 075
Formation continue	2 694

## Etat des dettes

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum					
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	41 251,93	41 251,93			
Personnel et comptes rattachés	26 687,06	26 687,06			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 704,64	25 704,64			
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	9 264,45	9 264,45			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>102 908,08</b>	<b>102 908,08</b>			
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

## Eléments communs

## Synthèse des provisions

L'état des provisions est joint en annexe.

## PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 31/12/2023	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 31/12/2023
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>						
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>						
Autres provisions pour risques et charges						
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>						
<b>Provisions pour dépréciation</b>						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières		103 906,90				103 906,90
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients						
Autres provisions dépréciations						
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>		<b>103 906,90</b>				<b>103 906,90</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>103 906,90</b>				<b>103 906,90</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation						
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						