



S E C O B
L'EXPERTISE DU CONSEIL

Association INITIATIVE PORTES DE BRETAGNE

Siège social :
9, Place du Champ de Foire
35500 VITRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association INITIATIVE PORTES DE BRETAGNE 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.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

A. 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.

B. 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.

III. OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « *État des créances et dettes (NIF)* » de l'annexe des comptes annuels concernant les prêts accordés sur l'exercice 2023 et décaissés en 2024.

IV. 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

V. VERIFICATIONS 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 et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

VI. RESPONSABILITES 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.

VII. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

À Cesson-Sévigné

Le commissaire aux comptes

GRUPE SECOB RENNES

Signé électroniquement le 03/06/2024 par
Mathieu Le Barz



Mathieu LE BARZ

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	2 108	340	1 768	
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	9 999		9 999	
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts	283 591	8 676	274 916	310 473
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	295 698	9 015	286 683	310 473
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	18 409		18 409	22 071
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	265 000		265 000	95 902
	DISPONIBILITES	262 167		262 167	384 826
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	545 576		545 576	502 799
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		841 274	9 015	832 258	813 272
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				119 607	150 404
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	12 000	12 000
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	74 957	68 738
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	20 379	6 219
	Total des fonds propres	107 336	86 957
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	141 469	141 469
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	564 705	562 853
	Total des autres fonds associatifs	706 175	704 323
	Total des fonds associatifs	813 510	791 280
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	4 180	22
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	14 568	21 971
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	18 748	21 993
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	832 258	813 272
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	20 378,79	6 218,73
	(1) Dont à moins d'un an	18 748	21 993
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	53 981	51 048
	Dons	20	20
	Cotisations	10 720	7 220
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	7	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	200	300
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		64 929	58 588
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	28 258	48 606
	Impôts, taxes et versements assimilés	163	
	Rémunération du personnel	14 593	
	Charges sociales	5 045	
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	340	
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	110	97
	Total des charges d'exploitation	48 509	48 703
Produits financiers Charges financières	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	16 420	9 885
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	2 396	766
	Intérêts et produits financiers	5 671	1 147
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	4 265	5 119
	Intérêts et charges financières	333	
	2 - RESULTAT FINANCIER	3 469	(3 207)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	19 889	6 678
	Produits exceptionnels	1 158	132
	Charges exceptionnelles		569
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 158	(438)
	Impôts sur les sociétés	668	22
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		74 153	60 632
TOTAL DES CHARGES		53 775	54 414
EXCEDENT ou DEFICIT		20 379	6 219
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	25 750	20 800
	Bénévolat	25 750	20 800
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	25 750	20 800
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole	25 750	20 800

Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

FAITS CARACTERISTIQUES

Le bilan de l'exercice présente un total de **832 258 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **74 153 euros** et un total **charges** de **53 775 euros**,dégageant ainsi un **résultat** de **20 379 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES.

Informations générales (ANC 2018-06) :

Notre association Portes de Bretagne est l'une des 214 plateformes associatives réparties sur tout le territoire métropolitain et outremarin formant le réseau Initiative France, le premier réseau associatif d'accompagnement et de financement d'entrepreneurs.

Notre réseau de service d'intérêt économique général se fixe comme mission de contribuer à la réduction de la fracture sociale et territoriale en se mettant à l'écoute et au service des entrepreneurs, des territoires et du développement de l'économie, de l'innovation, de l'emploi et de la cohésion sociale.

Au cœur de la raison d'être de notre association et de son réseau, figurent l'accompagnement et le financement des créateurs d'entreprise, d'entrepreneurs grâce à des prêts d'honneur personnels sans intérêts et sans garantie- permettant à ces derniers la mobilisation d'autres dispositifs – notamment bancaires -.de soutien aux TPE et PME.

Pour réaliser sa mission, notre association s'appuie en particulier sur d'une part, des collaborateurs, professionnels compétents, et d'autre part, un réseau de bénévoles forts de leur expérience entrepreneuriale qui offrent aux porteurs de projets un accompagnement personnalisé, amont et aval au financement accordé par un comité d'agrément bienveillant, regroupant des professionnels.

Notre association comme tout le réseau Initiative France est engagée dans un processus de qualité grâce à :

- ° Une charte d'éthique, un référentiel « métier », un système de qualification, une

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

certification ISO 9001 de la tête de réseau

- ° L'assistance de ses organisations régionales et des services de sa tête de réseau
- ° Le projet stratégique du réseau pour la période 2019-2022, la « promesse Initiative France »

Concrètement, sur l'exercice 2023, notre plateforme a étudié 44 dossiers, présenté au Comité d'agrément 44 projets dont 42 ont été validés correspondant à 68 prêts personnel accordés.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et sont présentés conformément aux dispositions :

- ° Du Plan Comptable Général : règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015 et le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 de l'autorité des Normes Comptables (ANC)
- ° Des normes comptables des personnes morales non commerçantes à but non lucratif : règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018
- ° Des normes comptables et financières spécifiques arrêtées par le réseau Initiative France suite à l'entrée en vigueur du règlement ANC 2018-06

Les comptes annuels sont établis avec sincérité dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- ° permanence des méthodes
- ° indépendance des exercices
- ° continuité d'exploitation

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Notre association applique depuis les comptes 2020, le règlement ANC 2018-06. Ce règlement est à effet rétroactif.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Notre association a opté :

- Pour la comptabilisation des cotisations, l'option retenue est celle de comptabiliser en fonction de l'exercice de référence et non sur la base des encaissements
- Concernant les fonds dédiés contribuant au financement d'immobilisations amortissables, les fonds dédiés sont considérés comme des subventions d'investissement reportées au résultat au rythme des amortissements

Informations relatives au bilan

Etat de l'actif immobilisé (NIF et ANC 2018-06)

L'état des prêts décaissés à l'actif du bilan se présente ainsi :

Le montant brut des prêts accordés au 31 12 2023 s'élève à un montant de 283591 contre 317280 € au 31 12 2022.

Sur l'exercice 2023, 20 prêts ont été décaissés pour un montant de 120173 € dont :

- 14 prêts pour un montant de 88506 € accordés en 2023
- 6 prêts pour un montant de 31667 € accordés en 2022

Etat des provisions (NIF)

L'état des provisions pour dépréciation des prêts à l'actif du bilan se présente ainsi :

Sur l'exercice 2023,

- 8 prêts pour un montant de 8676 € sont provisionnés au titre des impayés constatés

Les prêts sont provisionnés sur le montant net de garantie selon la règle suivante :

- Plus de 3 et jusqu'à 6 impayés : 50%
- Plus de 6 impayés : 75%
- En redressement judiciaire ou liquidation de bien : 100%
- En cas de cessation d'activité : 100%

Etat des créances et dettes (NIF)

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le montant des prêts à l'actif du bilan se décompose ainsi selon les échéances :

- Moins d'un an: 119607€
- Plus d'un an et moins de cinq ans: 143419€

Au 31 12 2023, bien que non comptabilisés, 64522€ de prêts ont été accordés en 2023 mais décaissés en 2024.

Répartition de la trésorerie (NIF)

Au 31 12 2023, la trésorerie se décompose ainsi selon la méthode préférentielle préconisée par la Norme Initiative France :

Trésorerie	31 12 2023
	Montant
trésor. s. prêt	152312
trésor. fonctionnement	49548
Total	201860

Montant des engagements financiers (NIF)

Au 31.12.2023, les montants des prêts accordés par le comité d'agrément mais non décaissés n'est pas comptabilisé mais figure parmi les engagements hors bilan. Il s'élève au 31.12.2023 à un montant de : 64522 € pour 7 dossiers.

Variation des fonds propres (ANC2018-06 et NIF)

La variation des fonds-propres sur l'activité prêt peut se résumer ainsi (NIF) :

- Fonds de prêts sans droit de reprise au 31 12 2023 : 12000€ soit une variation de 0 € par rapport à l'exercice précédent
- Fonds de prêts avec droit de reprise au 31 12 2023 : 141 469 € soit une variation de 0 € par rapport à l'exercice précédent

La quote-part des fonds propres, affectable au fonctionnement de la plateforme Initiative Portes de Bretagne, se présente ainsi (NIF) :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Fonds propres fonctionnement	31 12 2023
	Montant
Réserves	74957
Report à nouveau	
Sous-total	74957
Résultat fonctionnement	16910
Total	91867

Information sur les fonds reportés et dédiés Initiative Portes de Bretagne (ANC 2018-06):

Fonds dédiés par projet et selon l'origine :

- Vitré Communauté 2023 : 0 €
- Roche aux Fées Communauté 2023 : 0 €

Information sur les entités faisant appel public à la générosité (ANC 2018-06):

Au titre de l'année 2023, dons : 20 €

Informations relatives aux comptes de résultat Initiative Portes de Bretagne :

Montant des concours publics et subventions reçues (ANC 2018-06)

Concours publics subventions	2023			2022		
	Concours publics	Subventions d'exploit.	Subventions d'investis.	Concours publics	Subventions d'exploit.	Subventio ns d'investis.
Conseil régional		9231			12774	
Intercommunalités		30810			13758	
CCI 35		12640			21671	
CMA 35	0			2845		
Total	0	52681		2845	48203	

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Abandon de frais par les bénévoles (ANC 2018-06) : 0 €

L'abandon de frais ne constitue pas une contribution volontaire en nature.

Compte de résultat par activité Initiative Portes de Bretagne (NIF) :

	2023			
	Total	Fonctionnement	Fond d'intervention	Autres activités
Produits exploitation	78411	78411		
Charges exploitation	61991	61991		
Résultat exploitation	16420	16420		
Produits financiers	8067		8067	
Charges financières	4598		4598	
Résultat financier	3469		3469	
Résultat courant	19889		19889	
Produits except.	1158	1158		
Charges except.	0		0	
Résultat exceptionnel	1158		1158	
Impôts	668	668		
Résultat net	20379	16910	3469	

Contributions en nature (ANC 2Q1B 06)

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

CNV	2023
<i>Contributions</i>	
Dons en nature	
Prestation en nature	
Bénévolat	25750
Total	25750
<i>Charges</i>	2023
Secours en nature	
màd gratuite de biens	
Commodat (prêt)	
Prestation en nature	
Personnel bénévole	25750
Total	25750

Les informations concernant les mises à disposition de biens ou de personnel sont évaluées et transmises par les donateurs à partir des coûts enregistrés dans leur propre comptabilité.

Le bénévolat est quantifié grâce :

- Aux relevés d'heures fournis par les différents bénévoles comme les parrains
- Aux feuilles de présences remplies lors des différentes réunions comme les réunions des comités d'agrément, des diverses commissions techniques ou comités ad hoc

Le bénévolat est évalué sur la base de 50 € de l'heure comme en 2022.

Autres informations

Effectif moyen (ANC 2014-03 et NIF)

L'effectif moyen est exprimé en ETP (équivalent temps plein) et comprend les mises à disposition des personnes et les bénévoles concourant à l'activité.

Effectif	2023
Cadres	
Non cadres	1
<i>Sous-total</i>	1
Personnel m-à-d facturé	0,45
Personnel m-à-d, CVN	
<i>Sous- total</i>	1.45

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Bénévolat	0,23
Total général	1.68

Information sur les rémunérations des dirigeants (ANC 2014-03 et NIF)

Au cours de l'exercice, les membres des organes d'administration et de direction ont perçu des rémunérations pour les montants et le nombre de personnes concernées suivants :

Rémunérations des dirigeants	31 12 23	
	Montant	Quantité
Administrateurs	0€	0
Directeurs		
Total	0€	0

Informations sur les transactions avec les contreparties (personnes physiques ou morales) non courantes et non conclues à des conditions normales (ANC 2018-06) : Néant

Liste des transactions effectuées avec des parties liées pour des transactions non conclues à des conditions normales de marché (ANC 2014-03) : Néant

Honoraires du commissaire aux comptes (ANC 2014-03 et NIF)

Honoraire CAC	31.12.2023
Certifications comptes	2 700
Autres missions	
Total	2 700

PRINCIPALES METHODES UTILISEES

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, fait l'objet d'une dépréciation pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

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

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	12 000			12 000
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	68 738	6 219		74 957
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	6 219	20 379	6 219	20 379
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	141 469			141 469
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	562 853	1 852		564 705
Provisions réglementées				
TOTAL	791 280	28 450	6 219	813 510

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice $D = A - B + C$
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice $D = A - B + C$
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier			2 108			2 108
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			2 108			2 108
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			9 999			9 999
	Prêts et autres immobilisations financières	317 280		120 173		153 861	283 591
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	317 280		130 171		153 861	293 590
TOTAL		317 280		132 279		153 861	295 698

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier		340		340
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		340		340
TOTAL			340		340

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	283 591	119 607	163 984
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	18 409	18 409	
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES	302 000	138 016	163 984
	Prêts accordés en cours d'exercice	120 173		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	153 861		
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés				
	Personnel et comptes rattachés	1 327	1 327		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 160	2 160		
	Impôts sur les bénéfices	668	668		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	25	25		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	14 568	14 568		
	TOTAL DES DETTES	18 748	18 748		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	6 807	4 265	2 396	8 676
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	6 807	4 265	2 396	8 676
TOTAL GENERAL		6 807	4 265	2 396	8 676
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			4 265	2 396	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		19 256
Autres créances		19 256
PRODUITS A RECEVOIR	18 409	
INTERETS COURUS DAT	847	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		16 364
Dettes fiscales et sociales		1 795
<i>DETTE PROVISIONNEES POUR CP</i>	<i>1 327</i>	
<i>CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER</i>	<i>457</i>	
<i>TAXE D'APPRENTISSAGE LIBERATOI</i>	<i>12</i>	
Autres dettes		14 568
<i>CHARGES A PAYER</i>	<i>14 568</i>	