

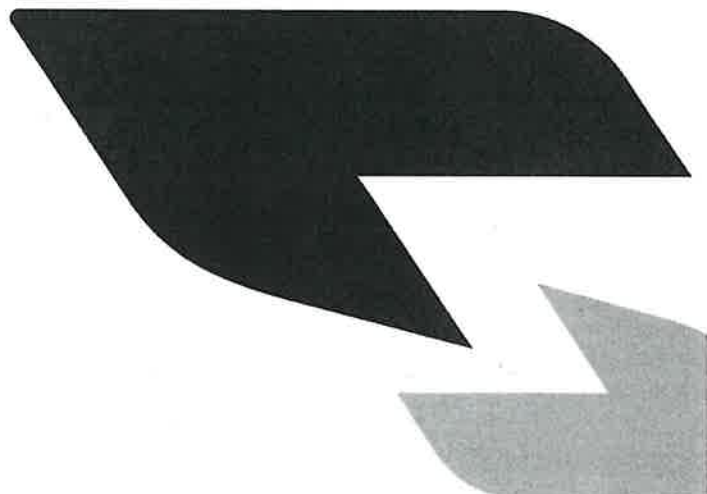
MJC ABBAYE

1, Place de la Commune de 1871

38100 GRENOBLE

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

Exercice clos au 31/12/2023



04 76 27 80 01 | contact@izeha.fr | izeha.fr | 52, rue Aimé Bouchayer - 38170 Seyssinet Pariset

Siret 38228973400040 / APE 6920Z / Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables
de la Région Auvergne Rhône-Alpes et sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC Dauphiné-Savoie

MJC ABBAYE

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

EXERCICE DU 01.01.23 AU 31.12.23

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

1. Opinion sur les comptes annuels
2. Fondement de l'opinion
3. Justification des appréciations
4. Vérifications spécifiques
5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels
6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

COMPTES ANNUELS

- bilan actif
- bilan passif
- compte de résultat de l'exercice
- annexe

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

5



EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES

MJC ABBAYE

1, Place de la Commune de 1871
38100 GRENOBLE

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

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Mesdames, Messieurs les adhérents,

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 MJC ABBAYE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 la société à la fin de cet exercice.

II. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

- Les règles et les principes comptables suivis par l'association, sur les principaux postes du bilan, et visés au paragraphe « règles et méthodes comptables » de l'Annexe, ont bien un caractère approprié et ont été correctement appliqués,
- La masse salariale de votre groupement s'élève à 321K€ euros en 2023 soit 60% du total des charges de l'exercice. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à s'assurer de la réalité et de l'exhaustivité des dépenses de personnel en analysant les variations. Nous avons demandé et obtenu les explications sur les variations importantes sur ce poste.
- Les subventions d'exploitations et les concours publics figurent dans les comptes de l'exercice pour 334K€, principal financement de l'association. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à s'assurer de la réalité et de l'exhaustivité des subventions comptabilisées en analysant les conventions conclues avec les organismes financeurs.
- Les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et la présentation d'ensemble de ces comptes, sont conformes aux dits principes comptables, et nos travaux ont consisté à :
 - Apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations,
 - Revoir les calculs effectués par l'association,
 - Comparer les estimations précédentes avec les réalisations effectives,
 - Examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction de l'association.

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. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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.

VI. 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.823-10-1 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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou 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.

Fait à Seyssinet-Pariset

Le 10 mai 2024

IZÉHA SAS

Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Eric TRAORE', written over a horizontal line.

Eric TRAORE

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				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	33 716	33 716		279
	Autres immobilisations corporelles	76 933	75 350	1 583	3 743
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	110 648	109 065	1 583	4 021
COMPTES DE REGULARISATION	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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 989	3 416	8 573	18 342
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	17 361		17 361	46 860
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	259 365		259 365	195 893
	Charges constatées d'avance				132
	TOTAL (II)	288 716	3 416	285 299	261 227
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à écaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (à V)	399 364	112 482	286 882	265 248

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	142 810	115 375
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	30 660	27 435
Total des fonds propres (situation nette)	173 470	142 810
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total des autres fonds propres		
Total des fonds propres	173 470	142 810
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	7 644	7 370
Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés	7 644	7 370
Provisions		
Provisions pour risques	4 116	4 833
Provisions pour charges	5 336	6 362
Total des provisions	9 452	11 195
DETTES (1)		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		352
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 704	30 163
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	29 392	24 379
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	36 221	48 978
Total des dettes	96 316	103 873
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	286 882	265 248

Résultat de l'exercice exprimé en centimes

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP

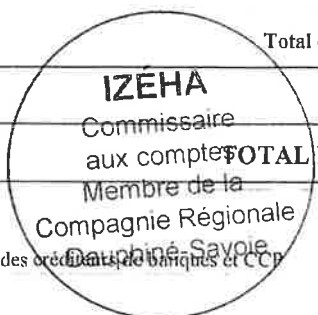
30 659,93

96 316

27 434,86

103 873

352



Etats financiers au 31/12/2023

Compte de Résultat

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		12 mois	12 mois
	Cotisations	7 215	7 866
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	185 974	155 476
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	333 808	301 976
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	27 434	37 653
	Utilisations des fonds dédiés	4 726	2 479
	Autres produits	155	60
	Total des produits d'exploitation	559 313	505 510
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	192 799	164 076
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 541	5 059
	Salaires et traitements	267 887	241 718
	Charges sociales	53 106	56 435
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 515	6 139
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	5 000	2 806
	Autres charges	3 930	6 556
	Total des charges d'exploitation	534 778	482 789
	RESULTAT D'EXPLOITATION	24 535	22 721

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

PRODUITS FINANCIERS	RESULTAT D'EXPLOITATION	24 535	22 721
	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 421	1 180
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	2 421	1 180
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
	RESULTAT FINANCIER	2 421	1 180
	RESULTAT COURANT avant impôts	26 956	23 902
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	5 483	4 362
	Sur opérations en capital		180
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	5 483	4 542
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 547	1 009
	Sur opérations en capital	232	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	1 779	1 009
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 704	3 533
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	567 217	511 232
	TOTAL DES CHARGES	536 557	483 797
	EXCEDENT ou DEFICIT	30 660	27 435

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature	64 868	54 050	
Bénévolat			
TOTAL	64 868	54 050	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens	64 868	54 050	
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL	64 868	54 050	

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE

IZÉHA

Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **286 882 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 567 217 euros** et un total **charges de 536 557 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 30 660 euros**.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base et les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général (règlement ANC n°2014-03) et du nouveau règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicables à la clôture de l'exercice à savoir :

- image fidèle, comparabilité, continuité de l'exploitation.
- régularité, sincérité, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- prudence, indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Présentation des activités de la MJC ABBAYE :

L'association a pour vocation de favoriser l'autonomie et l'épanouissement des personnes, de permettre à tous d'accéder à l'éducation et à la culture, afin que chacun participe à la construction d'une société plus solidaire et plus juste. Elle contribue au développement des liens sociaux.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Les durées les plus généralement retenues ont été les suivantes :

Nature des immobilisations	Durée	Mode d'amortissement
Matériels d'activité	de 3 à 8 ans	L
Matériel de bureau & informatique	de 3 à 4 ans	L
Mobilier	de 3 à 10 ans	L

L'approche par composant introduite par le règlement CRC n°2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs n'a pas eu d'impact sur les comptes de l'Association ; aucune immobilisation décomposable n'ayant été identifiée.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont principalement repris au compte de résultat au rythme des dotations aux amortissement des immobilisations concernées. Leur valeur, au 31/12/2023, est de 7 644 €.

Créances et dettes

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

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

Provisions

Au 31 décembre 2023, il a été constitué, pour l'ensemble des salariés, une provision pour indemnité de départ à la retraite évaluée à 4 116 € en dette actuarielle.

Les hypothèses retenues pour le calcul des engagements retraites sont les suivants :

- départ à 60-67 ans
- calculs sur la base de l'indemnité conventionnelle "animation" en départ volontaire
- taux de rotation du personnel (faible pour les cadres, moyen pour les non cadres)
- taux de progression des salaires pour 1 % et taux d'actualisation pour 3,20 %
- taux moyen de charges de 50 %

Disponibilités

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

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	115 375	27 435		142 810
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- 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				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	27 435	30 660	27 435	30 660
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- 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				
Provisions réglementées				
TOTAL	142 810	58 095	27 435	173 470

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions 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	35 613			1 897	33 716
	Instal., agencement, aménagement divers	6 718				6 718
	Matériel de transport	6 000				6 000
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	63 851		892	528	64 214
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	112 182		892	2 425	110 648	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
TOTAL		112 182	892	2 425	110 648	

IZÉHA

 Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

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	35 335	47	1 665	33 716
	Autres instal., agencement, aménagement divers	6 718			6 718
	Matériel de transport	3 506	2 000		5 506
	Matériel de bureau, mobilier	62 602	1 052	528	63 126
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	108 161	3 098	2 193	109 065
TOTAL		108 161	3 098	2 193	109 065

IZÉHA
 Commissaire
 aux comptes
 Membre de la
 Compagnie Régionale
 Dauphiné-Savoie

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	11 195		1 743	9 452
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		11 195		1 743	9 452
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	2 634	3 416	2 634	3 416
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 634	3 416	2 634	3 416
TOTAL GENERAL		13 829	3 416	4 377	12 868

Dont dotations et reprises {
- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

3 416

4 377

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.

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

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		
	Autres immobilisations financières		
	Clients douteux ou litigieux		
	Autres créances clients	11 989	11 989
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés	57	57
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	621	621
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée		
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers	16 594	16 594
	Groupe et associés		
	Débiteurs divers	89	89
	Charges constatées d'avance		
TOTAL DES CREANCES		29 351	29 351
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
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 1 an 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	30 704	30 704
	Personnel et comptes rattachés	14 266	14 266
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 019	15 019
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée		
	Obligations cautionnées		
	Autres impôts, taxes et assimilés	106	106
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Groupe et associés		
	Autres dettes		
	Dette représentative de titres empruntés		
	Produits constatés d'avance	36 221	36 221
TOTAL DES DETTES		96 316	96 316
Emprunts souscrits en cours d'exercice			
Emprunts remboursés en cours d'exercice			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

IZÉHA

Commissaire

aux comptes

Membre de la

Compagnie Régionale

Dauphiné-Savoie

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		26 356
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 594
<i>FRS - FACT. NON PARVENUES</i>	<i>9 594</i>	
Dettes fiscales et sociales		16 762
<i>PERSONNEL - PROV. POUR C.P.</i>	<i>8 455</i>	
<i>PERSO AUTRES CHARGES A PAYER</i>	<i>5 811</i>	
<i>CHARGES SOCIALES - PROV CP</i>	<i>2 496</i>	

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			36 221
PRODUITS CONCERNANT L'EXERCICE 2024		36 221	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			36 221



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CHARGES CONCERNANT L'EXERCICE 2024			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

IZÉHA
Commissaire
aux comptes
Membre de la
Compagnie Régionale
Dauphiné-Savoie