

**Jean-Thierry PLANTE**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Inscrit à la Compagnie Régionale de Bordeaux

---

379 Avenue de Verdun  
33700 MERIGNAC

---

Tél. : 05.56.18.70.19  
SIREN 509 683 900  
Mel : [jean-thierry.plante@pcec.fr](mailto:jean-thierry.plante@pcec.fr)

CENTRE DE FORMATION  
BORDEAUX NORD AQUITAINE  
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023



Aux membres,

**I. Opinion sur les comptes annuels**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE DE FORMATION BORDEAUX NORD AQUITAINE 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**

---

***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 1<sup>er</sup> janvier 2024 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 appréciations**

---

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. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Le rapport de gestion ne nous ayant pas été communiqué comme le prévoit l'article L612-1 du Code de Commerce, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document en vue de nous assurer de sa sincérité et sa concordance avec les comptes annuels.

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

### **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 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.

## **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.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 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.

Fait à Mérignac,  
Le 05 juin 2024



**Jean-Thierry PLANTE**  
Commissaire aux comptes

*Pièces annexées : Bilan, compte de résultat et annexe.*

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	21 679	18 172	3 507	5 907
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	581 010	168 436	412 574	210 980
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	61 093	13 863	47 231	22 512
	Autres immobilisations corporelles	73 840	53 297	20 544	15 446
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 331		4 331	4 331
<b>TOTAL (II)</b>		<b>741 953</b>	<b>253 767</b>	<b>488 186</b>	<b>259 176</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés	74 594	5 879	68 714	72 136
	Autres créances	417 067		417 067	349 469
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	131 864		131 864	383 794
	Charges constatées d'avance	1 987		1 987	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>625 513</b>	<b>5 879</b>	<b>619 633</b>	<b>805 399</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>1 367 466</b>	<b>259 647</b>	<b>1 107 819</b>	<b>1 064 575</b>

Document certifié  
par le Commissaire aux Comptes

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

4 331

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	663 683	602 162
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	(69 163)	61 521
	Subventions d'investissement	310 235	222 770
	Provisions réglementées		
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>904 755</b>	<b>886 453</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 783	71 184
	Dettes fiscales et sociales	127 667	106 485
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	48 415	353
	Produits constatés d'avance (1)	200	100
	<b>Total des dettes</b>	<b>203 064</b>	<b>178 122</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 107 819</b>	<b>1 064 575</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(69 163,24)	61 520,92
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		203 064	178 122
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	843 396		843 396	772 517
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>843 396</b>		<b>843 396</b>	<b>772 517</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			108 572	98 440
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			5 290	14 908
	Autres produits			324	404
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>			<b>957 583</b>	<b>886 269</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			259 020	194 045
	Impôts, taxes et versements assimilés			41 805	29 286
	Salaires et traitements			518 941	419 603
	Charges sociales du personnel			185 644	167 817
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			57 422	22 899
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				5 879
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			3	15
	<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>			<b>1 062 834</b>	<b>839 544</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>				<b>(105 252)</b>	<b>46 725</b>

Document certifié  
par le Commissaire aux Comptes

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(105 252)	46 725
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations.(3)	-	6 397
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	116	35
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		116	6 433
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		116	6 433
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(105 136)	53 158
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	498	2 903
	Sur opérations en capital	35 978	5 460
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	36 475	8 363
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	503	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		503	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		35 973	8 363
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		994 174	901 065
TOTAL DES CHARGES		1 063 337	839 544
RESULTAT DE L'EXERCICE		(69 163)	61 521

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées



## ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2023** dont le total est de **1 107 819** Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de **-69 163** Euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'ANC n°2016-07 du 04/11/2016 modifiant le règlement n°2014-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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.

## Faits caractéristiques de l'exercice

La subvention de fonctionnement accordée par la Région Nouvelle Aquitaine pour l'exercice 2023 a fait l'objet d'une convention pour un montant de 207 046€.

L'Association CFPBNA a agrandi la surface d'occupation de l'école, ce qui a permis d'ouvrir une classe pour l'école d'infirmiers. Depuis le 01 septembre 2022 les sessions d'aides soignantes et d'infirmiers sont de 2 par an. Une première ouverture en janvier et une seconde en septembre. En 2023, une nouvelle session d'école d'infirmiers 2<sup>o</sup>année a débutée.

## Evénements postérieurs à la clôture

## Changements de méthodes

*Document certifié  
par le Commissaire aux Comptes*

## ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange. Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Constructions	20 ans
- Agencements & aménagements des constructions	10 ans
- Matériel et outillage	5 ans
- Mobilier de bureau	5 ans

## Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Opérations exceptionnelles

671000 CHARGES EXCEP./OP.GESTION	502,70
771800 PRODUITS EXCEPTIONNELS	353,08
772000 PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.	144,50

*Document certifié  
par le Commissaire aux Comptes*

## Autres informations

L'école a engagé des travaux pour l'école pour 429 410 euro, en partie financés par des fonds FEDER à hauteur de 323 177 euro.

## ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Ressources de l'organisme

ORIGINES DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	EN €	En %	EN €	En %

### I - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATION

#### POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS

Entreprises				
Etat, collectivités locales				
établissements publics				
Entreprises :				
Via Fongecif,	532 911	57%	533 132	61%
OMA				
FAF				
Particuliers				
<b>Sous-total I :</b>	<b>532 911</b>	<b>57%</b>	<b>533 132</b>	<b>61%</b>

### II - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS

Instances européenne				
Etat				
Régions	294 791	31%	225 091	26%
Autres collectivités territoriales				
<b>Sous - total II :</b>	<b>294 791</b>	<b>31%</b>	<b>225 091</b>	<b>26%</b>

### III : AUTRES

Autres organismes de formation				
Autres ressources	123 766	13%	112 734	13%
<b>Sous-total III :</b>	<b>123 766</b>	<b>13%</b>	<b>112 734</b>	<b>13%</b>
<b>Total des ressources</b>	<b>951 968</b>	<b>100%</b>	<b>870 957</b>	<b>100%</b>

Document certifié  
par le Commissaire aux Comptes

## ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

*Document certifié  
par le Commissaire aux Comptes*

## Décomposition des actions de formation par finalité

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	MONTANT		MONTANT	
	(N)		(N-1)	
	EN €	En %	EN €	En %
Diplômantes * (1)	828 711	90%	681 589	79%
Perfectionnement professionnel et qualifiant * (2)	100 100	10%	180 205	21%
Insertion sociale				
<b>Total</b>	<b>928 811</b>	<b>100%</b>	<b>861 794</b>	<b>100%</b>

(1) Diplômes nationaux, titres homologués.

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

## Conventions de ressources publiques affectées

CONVENTION	Montant initial	SUIVI D'EXECUTION		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde à rembourser
Région aquitaine	281 539	281 539	281 539	-

# Immobilisations

Document certifié  
par le Commissaire aux Comptes

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	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	21 679					21 679
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	21 679					21 679
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	342 101		238 908			581 010
	Instal technique, matériel outillage industriels	25 322		35 772			61 093
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	62 088		11 752			73 840
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours			194 757		194 757	
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		429 511		481 189		194 757	715 943
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	4 331		13 835		13 835	4 331
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 331		13 835		13 835	4 331
TOTAL		455 521		495 024		208 592	741 953

## 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			Document certifié par le Commissaire aux Comptes	
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	15 772	2 400		18 172
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 772	2 400		18 172
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	131 121	37 314		168 436
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 809	11 054		13 863
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	46 643	6 654		53 297	
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	180 573	55 022		235 595
TOTAL		196 345	57 422		253 767

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

# 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 (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 331	4 331	
	Clients douteux ou litigieux	5 879	5 879	
	Autres créances clients	68 714	68 714	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 120	2 120	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	91 770	91 770	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	323 177	323 177	
	Charges constatées d'avances	1 987	1 987	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>497 979</b>	<b>497 979</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

Document certifié  
par le Commissaire aux Comptes

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	26 783	26 783		
	Personnel et comptes rattachés	34 580	34 580		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 554	44 554		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	48 533	48 533		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	48 415	48 415		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	200	200		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>203 064</b>	<b>203 064</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>61 989</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> <i>FOURNIS.FACT.NON PARVENUE</i>	2 273	<b>2 273</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b> <i>CONGES PAYES</i> <i>ORG.SOC. CH./CONGES PAYES</i> <i>ETAT AUTRES CH. A PAYER</i> <i>FORMATION CONTINUE</i>	<i>Document certifié par le Commissaire aux Comptes</i> 34 560 17 346 189 2 641	<b>54 736</b>
<b>Autres dettes</b> <i>AVOIRS A ETABLIR</i> <i>CHARGES A PAYER</i>	480 4 500	<b>4 980</b>



# Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Engagements  
financiers donnésEngagements  
financiers reçus

Effets escomptés non échus

*Document certifié  
par le Commissaire aux Comptes*

Avals, cautions et garanties

PRIVILEGE SUR CESSION IMMOBILIERE A LA SCI BORDEAUX NORD

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées