

**Maison des Jeunes et de la Culture  
Association loi 1901**

Place des Salines  
44500 LA BAULE

SIRET n° 785 955 576 00026

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023**

PGA	RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	MJC EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023
-----	---------------------------------	---

## Maison des Jeunes et de la Culture Association loi 1901

Place des Salines – 44500 LA BAULE  
SIRET n° 785 955 576 00026

A l'assemblée générale de la Maison des Jeunes et de la Culture,

### 1 - 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 **Maison des Jeunes et de la Culture** 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.**

### 2 - Fondement de l'opinion

#### 2.1 - 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.

#### 2.2 - 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>MJC EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023</b>
------------	--	--

### 3 - Justification des appréciations

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.

Nos appréciations ont notamment porté sur la comptabilisation des subventions. Pour fonder notre appréciation, nos diligences ont consisté à prendre connaissance des conventions de subventions et à vérifier la réalité des encaissements. Puis nous nous sommes assurés du rattachement à l'exercice comptable.

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.

### 4 - Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier sur la situation financière et les comptes annuels.

### 5 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 votre conseil d'administration.

PGA	RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	MJC EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023
-----	---------------------------------	---

## 6 - 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.

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 VERTOU, le 25 mars 2024.

**Pour PGA,**  
commissaire aux comptes

  
**Eric GIRARDEAU**  
associé signataire

<b>PGA</b>	<b>RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	<b>MJC EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023</b>
------------	--	--

## **ANNEXE**

### **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 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.

PGA	RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS	MJC EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023
-----	---------------------------------	---

COMPTES DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31 DÉCEMBRE 2023

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 290	2 290		2 176
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	28 845	25 533	3 312	3 008
	Autres immobilisations corporelles	25 904	14 115	11 789	5 499
	Immobilisations grévées de droits				
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>57 039</b>	<b>41 938</b>	<b>15 101</b>	<b>10 682</b>
	Comptes de liaisons				
	<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				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	2 785		2 785	
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	33 759		33 759	38 108
	Autres créances	56 645		56 645	15 810
	Capital souscrit appelé, non versé				
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	159 700		159 700	273 223
	Charges constatées d'avance	6 697		6 697	11 453
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>259 586</b>		<b>259 586</b>	<b>338 594</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>316 624</b>	<b>41 938</b>	<b>274 686</b>	<b>349 276</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droits de reprise	24 929	24 929
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	128 271	135 356
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(99 264)</b>	<b>(7 085)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>53 935</b>	<b>153 199</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>		
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>53 935</b>	<b>153 199</b>
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	66 526	57 658
	<b>Total des provisions</b>	<b>66 526</b>	<b>57 658</b>
	Comptes de liaisons		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2	
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 494	20 916
	Dettes fiscales et sociales	36 562	32 088
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	90 167	85 414
	<b>Total des dettes</b>	<b>154 225</b>	<b>138 418</b>
	Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>274 686</b>	<b>349 276</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centièmes		(99 264,21)	(7 085,11)
(1) Dont à moins d'un an		154 225	138 418
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2	

## Etats financiers au 31/12/2023

# Compte de Résultat

# 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	399 571	386 645
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	282 910	274 964
	Dons		
	Cotisations	23 362	
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	24	3
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	23 775	77 922
	Autres produits		
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>729 643</b>	<b>739 534</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	9 506	9 282
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	285 101	248 654
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 077	7 353
	Rémunération du personnel	407 539	371 722
	Charges sociales	107 688	104 045
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 615	2 982
	Dotation aux provisions	8 868	
	Autres charges	780	3 973
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>834 173</b>	<b>748 011</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(104 530)</b>	<b>(8 477)</b>
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 387	1 217
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>2 387</b>	<b>1 217</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(102 143)</b>	<b>(7 260)</b>
	Produits exceptionnels	4 035	218
	Charges exceptionnelles	758	
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>3 278</b>	<b>218</b>
	Impôts sur les sociétés	399	43
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>736 065</b>	<b>740 969</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>835 330</b>	<b>748 054</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(99 264)</b>	<b>(7 085)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>	<b>134 281</b>	<b>211 454</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	134 281	211 454
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>134 281</b>	<b>211 454</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	114 746	211 454
Personnel bénévole		19 535	

## 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 **274 686 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **736 065 euros** et un total **charges** de **835 330 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-99 264 euros**.

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

### Année 2023

L'année 2023 a été une année de transformation :

- en juillet, l'ALSH a déménagé de la place des Salines aux locaux vacants dans l'école Paul Minot, ceci afin de répondre à l'évolution de la population bauloise, avec l'arrivée de nombreux 3-6 ans.

Ce déménagement nous a permis d'augmenter notre capacité d'accueil : de 36 enfants de 3 à 6 ans auparavant, nous pouvons aujourd'hui accueillir 56 enfants.

Pour les 6-10 ans, nous sommes passés de 80 enfants à 96 enfants.

-le 12 décembre 2023 a eu lieu une assemblée générale extraordinaire qui a validé la fusion au 01/01/2024 de la MJC et de l'association périscolaire.

En 2019, nous avons 1757 adhérents, 1083 en 2020, 1176 en 2021 et 1140 adhérents en 2022.

Nous comptons 1479 adhérents en 2023, y compris les adhérents de l'Accueil Périscolaire.

### Continuité d'exploitation

Les fonds associatifs ressortent à 53.935 € au 31 décembre 2023. Cette situation reste positive malgré le déficit 2023 qui s'élève à - 99.264 € au 31 décembre 2023.

Deux éléments sont également à prendre en considération dans l'analyse de la continuité d'exploitation, principe retenu pour l'établissement des comptes annuels :

- Une provision d'un montant de 66.526 € constatée au 31 décembre 2023 au passif du bilan afin de faire face aux engagements long terme relatifs aux indemnités de départ à la retraite des salariés,
- Le fonds de roulement net global constaté au 31 décembre 2023 est positif à 105.360 €.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

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

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

La permanence des méthodes reste appliquée, notamment les règles de comptabilisation des actifs (règlements 2002-10 et 2004-6 du CRC)

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

Les comptes annuels ont été établis en respectant le règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) n°99-03 et ses règlements modificatifs, ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°90-01, ainsi que le règlement ANC 2018-06 relatif aux associations.

Compte tenu de son objet, l'entité n'est pas soumise aux différents impôts commerciaux.

## PRINCIPALES METHODES UTILISEES

### 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 sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage des biens.

Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels : 1 à 10 ans

Aménagements des constructions : 7 à 20 ans

Matériels et outillages : 2 à 7 ans

Matériels de transport : 3 ans

Mobilier, matériels de bureaux et matériels informatiques : 3 à 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## 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.

## Disponibilités

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

## Engagement en matière de retraite

L'association a constitué une provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière. Le calcul est effectué à partir du salaire brut, de l'âge et de l'ancienneté des salariés avec un taux d'actualisation de 3.6 % et une probabilité de turn over estimée au 31/12/2023.

Cette provision apparait au bilan pour 66 526 € contre 57 658 € au 31/12/2022.

## Rémunérations versées à certains dirigeants

La directrice, Madame GOUJON est salariée de l'Association MJC.

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération. L'application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, concernant le montant total des rémunérations des dirigeants pour l'exercice conduirait à communiquer une rémunération individuelle.

## Effectif moyen

L'effectif moyen des salariés en équivalent temps plein est de 12 sur l'exercice clos le 31/12/2023, contre 10 au 31/12/2022.

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### Valorisation des contributions volontaires

Les subventions de fonctionnement reçues sont enregistrées aux comptes 74.

L'association bénéficie également de subventions indirectes que constituent les moyens qui sont mis à sa disposition (utilisation de locaux, de matériels et de personnels) par la ville de La Baule Escoublac.

Ces avantages en nature, comptabilisés aux comptes 86 et 87 ont été évalués pour l'exercice 2023 par la ville de La Baule Escoublac à 114 746 €.

Ils apparaissent en pied du compte de résultat.

### Heures des Bénévoles

Les heures des bénévoles ont été comptabilisées pour la première fois en 2022 et ont été évaluées à

19 535 € pour 2023.

La méthode retenue est le nombre d'heures de bénévolat réalisées sur l'année, soit 1310 heures, multiplié par le SMIC en vigueur au 01/01/2024, multiplié par un coefficient de 1.28 correspondant aux charges sociales patronales.

Une erreur de calcul pour l'année 2022 a été relevée lors de l'établissement des comptes 2023.

Le montant comptabilisé au 31/12/2022 dans les comptes 8 aurait dû être de 12 363€ au lieu de 60963€, qui correspond à 857h.

## 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
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré	22 914			22 914
- Fonds statutaires				
- 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	2 015			2 015
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	135 356		7 085	128 271
Résultat de l'exercice	(7 085)	7 085		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- 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				
<b>TOTAL</b>	<b>153 199</b>	<b>7 085</b>	<b>7 085</b>	<b>153 199</b>

# Immobilisations

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	

<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	2 290				2 290
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 290</b>				<b>2 290</b>

<b>CORPORELLES</b>	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenc. aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	30 449	1 110		2 714	28 845
	Instal., agencement, aménagement divers	1 712	470		1 712	470
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	17 385	8 454		405	25 433
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>49 546</b>	<b>10 034</b>		<b>4 831</b>	<b>54 749</b>

<b>FINANCIERES</b>	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					

<b>TOTAL</b>	<b>51 836</b>	<b>10 034</b>		<b>4 831</b>	<b>57 039</b>
--------------	---------------	---------------	--	--------------	---------------

## Amortissements

Etat exprimé en euros

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
	Dotations	Diminutions	

<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	115	2 176		2 290
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>115</b>	<b>2 176</b>		<b>2 290</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	27 441	806	2 714	25 533
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 712	39	1 712	39
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	11 886	2 594	405	14 075
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>41 039</b>	<b>3 440</b>	<b>4 831</b>	<b>39 648</b>
<b>TOTAL</b>		<b>41 154</b>	<b>5 615</b>	<b>4 831</b>	<b>41 938</b>

### 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>							

## Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTES	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				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTES</b>				
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	57 658	8 868		66 526
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>57 658</b>	<b>8 868</b>		<b>66 526</b>
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				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>57 658</b>	<b>8 868</b>		<b>66 526</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			8 868		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations		
	Prêts		
	Autres immobilisations financières		
	Clients douteux ou litigieux		
	Autres créances clients	33 759	33 759
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	577	577
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée		
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers		
	Groupe et associés		
	Débiteurs divers	56 068	56 068
	Charges constatées d'avances	6 697	6 697
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>97 101</b>	<b>97 101</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

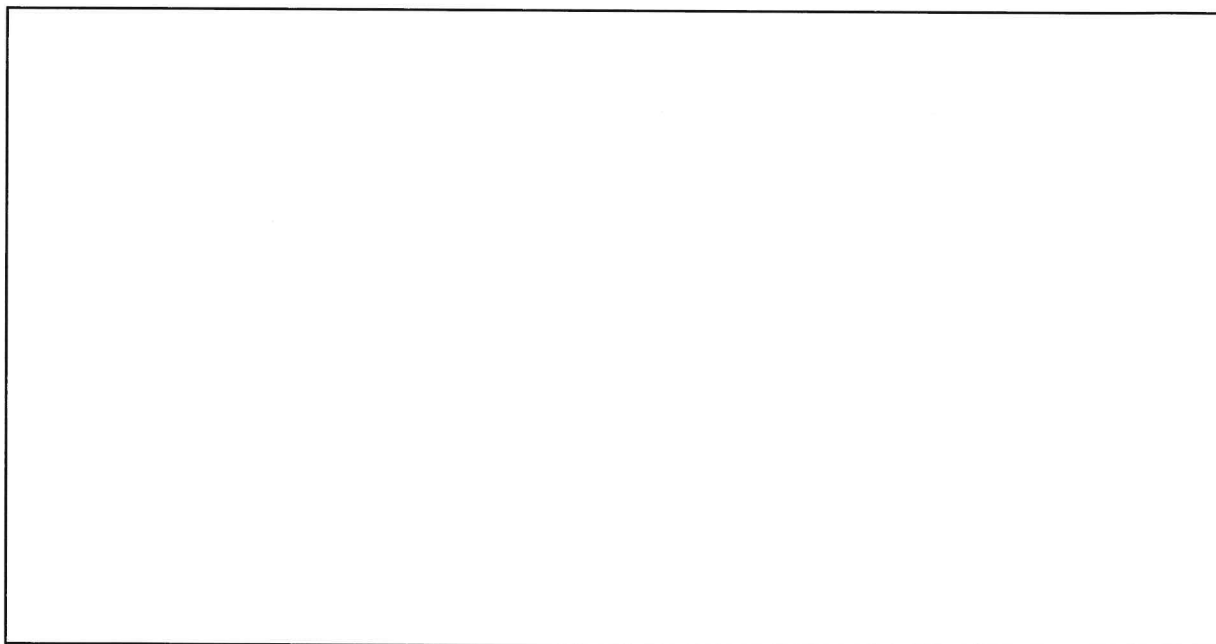
	31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	2	2	
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	27 494	27 494	
	Personnel et comptes rattachés	8 421	8 421	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 903	26 903	
	Impôts sur les bénéfices	399	399	
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	839	839	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes			
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance	90 167	90 167	
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>154 225</b>	<b>154 225</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

## Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 333	9 304	2 029	21,81
Dettes fiscales et sociales	17 854	11 827	6 028	50,97
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
<b>TOTAL</b>	<b>29 187</b>	<b>21 131</b>	<b>8 057</b>	<b>38,13</b>

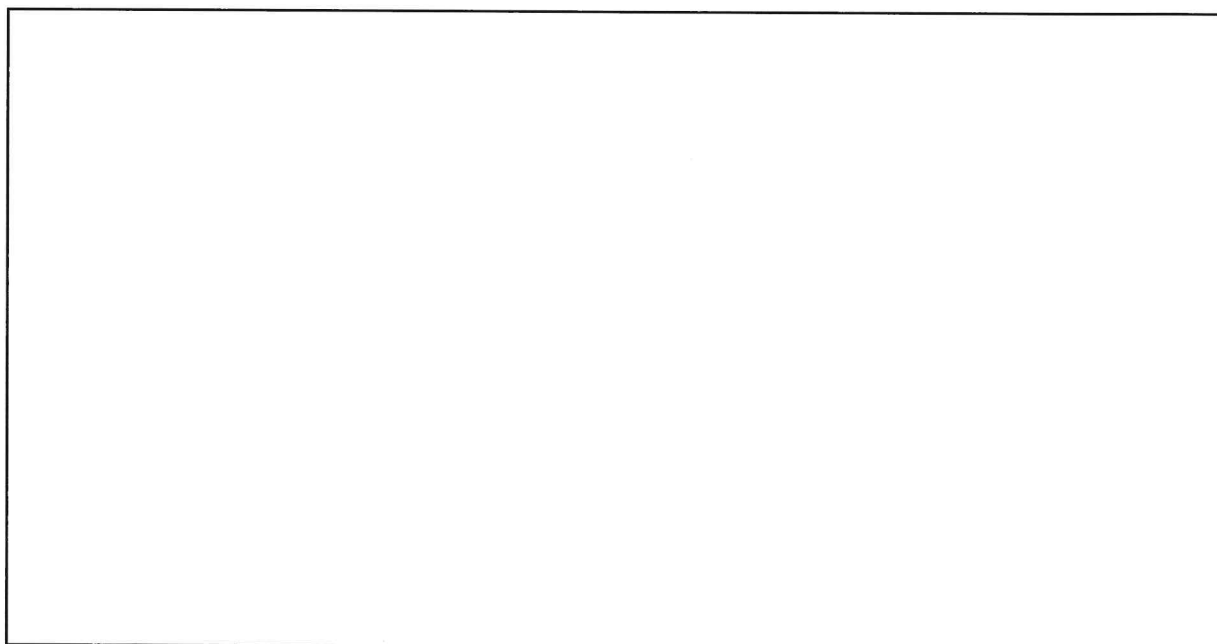
## Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	56 645	15 390	41 255	268,06
<b>TOTAL</b>	<b>56 645</b>	<b>15 390</b>	<b>41 255</b>	<b>268,06</b>



## Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	6 697	11 453	(4 756)	-41,52
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
<b>TOTAL</b>	<b>6 697</b>	<b>11 453</b>	<b>(4 756)</b>	<b>-41,52</b>



## Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	90 167	85 414	4 753	5,56
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
<b>TOTAL</b>	<b>90 167</b>	<b>85 414</b>	<b>4 753</b>	<b>5,56</b>

