

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

- Eric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU



MFR de BAIGNEUX LES JUIFS
16 Rue des Halles, 21450 BAIGNEUX LES JUIFS

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

Adresse
Parc Valmy – Le Quatuor
3G Rue Jeanne Barret
21000 DIJON

Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72
E mail : acc@experts-acc.fr

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-
Dijon

Parc Valmy • 3G rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON
Tél. : 03 80 72 22 10 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

À l'assemblée générale,

1. 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 **MFR DE BAIGNEUX LES JUIFS** 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 l'association à la fin de cet exercice.

2. 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 prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

3. JUSTIFICATION DE NOS 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4. VERIFICATION DU RAPPORT MORAL ET FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

Le rapport moral et financier et les autres documents spécifiques ne nous ont pas été communiqués, comme le prévoit les textes légaux et réglementaires, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents.

5. 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.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

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.

6. 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. 612-5 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.

Dijon, le 21 mars 2024

Le Commissaire aux Comptes,

SARL ACC

Maxime DEFOSSE

Associé mandataire social



Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

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.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	1 982	1 982				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	20 833		20 833	20 833		
	Constructions	908 137	655 034	253 103	268 716	15 613	5.81
	Installations techniques Matériel et outillage	349 325	292 475	56 850	32 984	23 867	72.36
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	263		263	258	5	1.74
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
Total I		1 280 540	949 490	331 049	322 791	8 258	2.56
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	3 967		3 967	5 895	1 927	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	107 270	27 117	80 152	83 559	3 406	4.08
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	49 415		49 415	107 879	58 464	54.19
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	153 731		153 731	130 023	23 709	18.23
	Charges constatées d'avance (2)	8 873		8 873	7 685	1 188	15.45
Total II		323 256	27 117	296 139	335 040	38 901	11.61
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 603 796	976 608	627 188	657 831	30 643	4.66

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	76 370	76 370		
	Autres				
	Report à nouveau	126 038	127 388	1 350	1.06
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	74 282	1 350	72 932	NS
	Situation nette (sous total)	24 614	49 668	74 282	149.56
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	116 264	145 010	28 746	19.82
	Provisions réglementées				
	Total I	140 879	95 342	45 537	47.76
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	32 979	25 648	7 331	28.58
	Total III	32 979	25 648	7 331	28.58
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	91 626	127 925	36 299	28.38
	Emprunts et dettes financières diverses	143 413	247 107	103 694	41.96
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	43 566	39 375	4 191	10.64
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	67 739	65 264	2 475	3.79
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	20 822	16 851	3 972	23.57
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	86 164	40 320	45 845	113.70
	Total IV	453 330	536 841	83 511	15.56
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		627 188	657 831	30 643	4.66

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	2 820	1 940	880	45.36
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	556 790	424 653	132 137	31.12
Parrainages	5 121	10 161	5 040	49.60
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	552 367	395 738	156 630	39.58
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels		75	75	100.00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	10 000		10 000	
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	57 810	97 042	39 232	40.43
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	551	564	13	2.37
Total I	1 185 459	930 173	255 286	27.44
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	368 293	318 181	50 112	15.75
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	14 235	7 674	6 560	85.48
Salaires et traitements	532 935	431 243	101 693	23.58
Charges sociales	151 212	129 115	22 097	17.11
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	61 295	51 849	9 446	18.22
Dotations aux provisions	18 375	8 342	10 034	120.28
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 375	1 903	529	27.77
Total II	1 147 720	948 307	199 414	21.03
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	37 738	18 134	55 872	308.11

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	5	3	1	39.76
Autres intérêts et produits assimilés	1 941	907	1 034	114.03
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	1 945	910	1 035	113.76
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 413	2 347	934	39.80
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	1 413	2 347	934	39.80
2. Résultat financier (III-IV)	533	1 437	1 969	137.06
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	38 271	19 570	57 841	295.55
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	6 302	2 467	3 834	155.40
Sur opérations en capital	34 535	28 889	5 646	19.54
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	40 836	31 356	9 480	30.23
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	4 552	10 426	5 874	56.34
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	4 552	10 426	5 874	56.34
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	36 285	20 931	15 354	73.35
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	273	10	263	NS
Total des produits (I+III+V)	1 228 240	962 439	265 801	27.62
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 153 958	961 089	192 869	20.07
5. EXCEDENT OU DEFICIT	74 282	1 350	72 932	NS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 627 188.01 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 185 458.59 Euros et dégageant un excédent de 74 282.47 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

DESCRIPTION :

ACC

Objet social : La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de Baigneux les Juifs est une association de caractère familiale régie par la loi du 1er juillet 1901 et par les dispositions des présents statuts, sa durée est illimitée.

Nature et périmètre de ses activités : éducation, orientation, formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale, puis propose des activités complémentaires d'accueil, de repas, et d'hébergement. les publics concernés sont des membres actifs ou honoraires et les donateurs (les parents ou les représentants légaux des élèves inscrits à la MFR, les maîtres d'apprentissage ou de stage, ainsi que toute personne physique sollicitent leur adhésion à l'association).

Moyens mis en oeuvre : assurer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison, la répartition des adolescents(es) en groupe restreints, l'alternance du temps de formation dans le milieu professionnel et scolaire et l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la MFR.

Pour la gestion de l'association nous avons besoin de 21 salariés à temps plein et des bénévoles du conseil d'administration pour les conseils de discipline, portes ouvertes, assemblée générale.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'a été constaté dans l'exercice.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/23 ont été établis conformément aux règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-6 du 5 décembre 2018 (modifié par le règlement ANC 2020-08) relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et, à défaut d'autres applications spécifiques, à celle du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 982		
Terrains	20 833		
Constructions sur sol propre	742 815		
Installations générales agencements aménagements des constructions	137 389		27 933
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			6 888
Installations générales agencements aménagements divers	8 475		
Matériel de transport	118 276		14 113
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	86 291		11 409
Emballages récupérables et divers	139 052		9 206
TOTAL	1 253 132		69 549
Autres participations	258		5
TOTAL	258		5
TOTAL GENERAL	1 255 372		69 553

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Table with 5 columns: Description, Diminutions (Poste à Poste, Cessions), Valeur brute en fin d'exercice, Réévaluation Valeur d'origine fin exercice. Rows include: Autres immobilisations incorporelles, Terrains, Constructions sur sol propre, Installations générales agencements aménagements constr., Installations techniques, Matériel et outillage industriel, etc.

Etat des amortissements

Table with 5 columns: Situations et mouvements de l'exercice, Montant début d'exercice, Dotations de l'exercice, Diminutions Reprises, Montant fin d'exercice. Rows include: Autres immobilisations incorporelles, Constructions sur sol propre, Installations générales agencements aménagements constr., etc.

Table with 6 columns: Ventilation des dotations de l'exercice, Amortissements linéaires, Amortissements dégressifs, Amortissements exceptionnels, Amortissements dérogatoires (Dotations, Reprises). Rows include: Constructions sur sol propre, Instal.générales agenc.aménag.constr., Instal.techniques matériel outillage indus., etc.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	25 648	7 331			32 979
TOTAL	25 648	7 331			32 979

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	17 540	11 045	1 467		27 117
TOTAL	17 540	11 045	1 467		27 117
TOTAL GENERAL	43 188	18 376	1 467		60 096
Dont dotations et reprises d'exploitation		18 375	1 467		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	27 117	27 117	
Autres créances clients	80 152	80 152	
Personnel et comptes rattachés	100	100	
Taxe sur la valeur ajoutée	165	165	
Divers état et autres collectivités publiques	36 482	36 482	
Groupe et associés	8 385	8 385	
Débiteurs divers	3 183	3 183	
Charges constatées d'avance	8 873	8 873	
TOTAL	164 457	164 457	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	91 626	91 626		
Emprunts et dettes financières divers	117 923	117 923		
Fournisseurs et comptes rattachés	43 566	43 566		
Personnel et comptes rattachés	17 817	17 817		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 556	44 556		
Impôts sur les bénéfices	43	43		
Taxe sur la valeur ajoutée	364	364		
Autres impôts taxes et assimilés	4 959	4 959		
Groupe et associés	25 490	25 490		
Autres dettes	16 273	16 273		
Produits constatés d'avance	86 164	86 164		
TOTAL	448 781	448 781		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	14 654			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	141 388			

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	6 867
Autres créances	36 482
Total	43 349

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	73
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 338
Dettes fiscales et sociales	26 527
Total	33 938

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	8 873
Total	8 873
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	86 164
Total	86 164

Subventions d'équipement

Le Conseil Régional a attribué une subvention d'investissement de 7 095,87 euros au titre des CFA pour les équipements suivants :

- outillage de jardin
- lave-vaisselle.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE Le Commissaire aux Comptes ACC		Personnel salarié
Cadres		8
Employés		13
Total		21

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 290,00 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 900.00 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 390,00 euros

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	1 818
55 à 59 ans	6 à 10 ans	3 580
45 à 54 ans	11 à 20 ans	26 782
35 à 44 ans	21 à 30 ans	799
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		32 979

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- coefficient défini suivant une table.