



---

AUDIT

---

**CRECHE GRIBOUILLE**

13, allée de la Limagne  
31300 TOULOUSE

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

# **CRECHE GRIBOUILLE**

**Association**

**Siège social :**

**13, allée de la Limagne**

**31300 TOULOUSE**

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

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE  
A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**BGH EXPERTS & CONSEILS**

**Société de Commissariat aux Comptes**

**4, rue Isaac Newton**

**31830 PLAISANCE-DU-TOUCH**

A l'assemblée générale de l'association **CRECHE GRIBOUILLE**,

## **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **CRECHE GRIBOUILLE** 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.

### **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 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.

Les notes « règles et méthodes comptables » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation de certaines opérations (valeurs mobilières de placement et disponibilités). Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### **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 moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **5. 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.

## **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.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

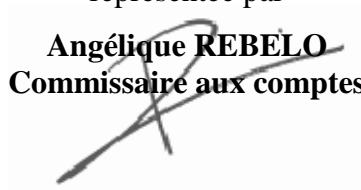
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels figure dans l’annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Plaisance-Du-Touch, le 20 mars 2024

**BGH EXPERTS & CONSEILS**

représentée par

**Angélique REBELO**  
**Commissaire aux comptes**

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'A. REBELO', is written over the printed name 'Angélique REBELO'.

## 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.

**BILAN - ACTIF**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

<b>ACTIF</b> <i>Exercice du</i>	01/01/23 au 31/12/23 Valeur nette	01/01/22 au 31/12/22 Valeur nette	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	2 016,00	2 380,98	-364,98	-15,33
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	2 327,51	3 389,31	-1 061,80	-31,33
Autres	51 106,87	47 931,51	3 175,36	6,62
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	56 561,00	55 457,00	1 104,00	1,99
Prêts				
Autres		2 000,00	-2 000,00	-100,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>112 011,38</b>	<b>111 158,80</b>	<b>852,58</b>	<b>0,77</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>	2 598,89	2 543,88	55,01	2,16
<b>Créances</b>				
Clients, usagers et comptes rattachés	21 606,33	18 061,24	3 545,09	19,63
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	159 513,22	201 472,32	-41 960,70	-20,83
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	200 187,08	200 119,04	68,04	0,03
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	322 099,80	285 650,42	36 449,38	12,76
<b>Charges constatées d'avance</b>	2 149,43	3 702,72	-1 553,29	-41,95
<b>TOTAL (II)</b>	<b>708 154,75</b>	<b>711 549,62</b>	<b>-3 394,87</b>	<b>-0,48</b>
<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>				
<b>Ecarts de conversion actif (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>820 166,13</b>	<b>822 708,42</b>	<b>-2 542,29</b>	<b>-0,31</b>

ISACOMPTA - ASSOPAV - Fiscal - 12/03/2024

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	2 700,00	2 756,00	-56,00	-2,03
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	673 341,45	583 128,14	90 213,31	15,47
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	248 805,23	304 338,32	-55 533,09	-18,25
Versements des fondateurs ou cons. de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréc., prov. et transferts de charges	58 100,30	67 770,68	-9 670,38	-14,27
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1 312,52	1 346,73	-34,21	-2,54
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>984 259,50</b>	<b>959 339,87</b>	<b>24 919,63</b>	<b>2,60</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	53 640,85	49 191,78	4 449,07	9,04
Variation de stock	-55,01	636,19	-691,20	-108,65
Autres achats et charges externes	130 648,66	132 204,00	-1 555,34	-1,18
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	29 171,49	24 686,85	4 484,64	18,17
Salaires et traitements	587 052,28	561 692,03	25 360,25	4,51
Charges sociales	156 208,05	163 789,31	-7 581,26	-4,63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 408,00	10 693,06	1 714,94	16,04
Dotations aux provisions	34 259,41	30 123,14	4 136,27	13,73
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	480,62	1 234,42	-753,80	-61,07
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 003 814,35</b>	<b>974 250,78</b>	<b>29 563,57</b>	<b>3,03</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-19 554,85</b>	<b>-14 910,91</b>	<b>-4 643,94</b>	<b>-31,14</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation	1 104,58	547,08	557,50	101,90
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 519,56	1 329,65	1 189,91	89,49
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>3 624,14</b>	<b>1 876,73</b>	<b>1 747,41</b>	<b>93,11</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
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				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>				
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>3 624,14</b>	<b>1 876,73</b>	<b>1 747,41</b>	<b>93,11</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)</b>	<b>-15 930,71</b>	<b>-13 034,18</b>	<b>-2 896,53</b>	<b>-22,22</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Sur opérations de gestion	450,00	10 263,17	-9 813,17	-95,62
Sur opérations en capital	3 965,90	3 965,90		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>4 415,90</b>	<b>14 229,07</b>	<b>-9 813,17</b>	<b>-68,97</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	2 053,40	40 299,15	-38 245,75	-94,90
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>2 053,40</b>	<b>40 299,15</b>	<b>-38 245,75</b>	<b>-94,90</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>2 362,50</b>	<b>-26 070,08</b>	<b>28 432,58</b>	<b>109,06</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	124,00	68,00	56,00	82,35
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>992 299,54</b>	<b>975 445,67</b>	<b>16 853,87</b>	<b>1,73</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>1 005 991,75</b>	<b>1 014 617,93</b>	<b>-8 626,18</b>	<b>-0,85</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-13 692,21</b>	<b>-39 172,26</b>	<b>25 480,05</b>	<b>65,05</b>

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

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

Ces comptes annuels ont été établis le .

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

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

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

**Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

**Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est 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.

Disponibilités :

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

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

**SUIVI DES OPTIONS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

SUIVI DES OPTIONS	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
<b>Frais de constitution, de transformation et de premier établissement</b>		
Entité non concernée	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport</b>		
Entité non concernée	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles</b>		
Entité non concernée	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières</b>		
Entité non concernée	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Traitement comptable des coûts de développement</b>		
Entité non concernée	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Traitement des charges financières</b>		
Entité non concernée	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Amortissement des biens non décomposables</b>		
Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Amortissement des biens décomposables</b>		
Aucune immobilisation n'est concernée.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Composants de 2eme catégorie, dépenses pluri annuelles de gros entretien ou grandes révisions</b>		
Entité non concernée	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	4 102		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Instal.géné., agencts & aménagts const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		5 242		
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts & aménagts divers Matériel de transport Matériel de bureau & info., mobilier Emballages récupérables & divers	306 419 33 728		11 304 1 609
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	345 389		12 913
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		55 457		1 104
	Prêts et autres immobilisations financières		2 000		
		TOTAL IV	57 457		1 104
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			406 947		14 017

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			4 102	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indus.				5 242	
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts, aménagts d. Matériel de transport Mat.bureau, info., mob. Emballages récup. div.			317 723 35 337	
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III			358 302	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				56 561	
	Prêts & autres immob. financières			2 000		
		TOTAL IV		2 000	56 561	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				2 000	418 964	

## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		1 721	365		2 086
<b>TOTAL</b>		<b>1 721</b>	<b>365</b>		<b>2 086</b>
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		1 853	1 062		2 915
Autres immos corporelles		263 614	7 424		271 037
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatique, mob.	28 601	2 314		30 915
Emballages récupérables divers					
<b>TOTAL</b>		<b>294 068</b>	<b>10 799</b>		<b>304 867</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>295 789</b>	<b>11 164</b>		<b>306 953</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Constr.  Immo. corpor.	Terrains							
	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
	Inst. techniques mat. et outil.							
	Inst. gales, agenc. am divers							
	Mat. transport							
	Mat. bureau mobilier							
Emballages récup. divers								
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler								
Primes de remboursement des obligations								

**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Provision pour indemnité retraite d'un montant de 34259.41 € contre 30123.14 € en 2022.

# PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	30 123	34 259	30 123		34 259
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>	<b>30 123</b>	<b>34 259</b>	<b>30 123</b>		<b>34 259</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
d'exploitation		35 503	30 574		
financières					
exceptionnelles					

## LOCATIONS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

Agiris maintenance 2024 : 2149.43 €

**PRODUITS À RECEVOIR**

CAF PSU à recevoir G1 + G2 : 138959 €

CNASEA aide apprentissage : 2500 €

CNASEA contrat aidés solde 2023 : 534.82 €

AIDE AU LOYER : 13530 €

REMBOURSEMENT FORMATIONS : 1765 €

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	159 439
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>159 439</b>

**COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**CHARGES À PAYER**

Dans les dettes fiscales et sociales, sont compris :

Provision pour congés payés : 48742.45 €

Charges sociales sur congés payés : 19665.02 €

Provision prime de précarité : 2391.72 €

Charges sur provision de prime de précarité : 485.76 €

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 168
Dettes fiscales et sociales	76 407
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>84 575</b>