

# **ASSOCIATION SOURIS VERTE**

---

COMPTES ANNUELS

Exercice 2023

5 RUE MAURICE DUVAL Immeuble Stories 44000 NANTES

TEL

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

La présente annexe aux comptes annuels vise à fournir une information pertinente sur la société. En conséquence, seuls les éléments significatifs et non déjà mentionnés dans le bilan ou dans le compte de résultat sont présentés ci-après.

### **I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

#### **Indu CAF**

L'association a fait l'objet d'un contrôle CAF portant sur les données déclarées au titre de l'exercice 2021.

A l'issu de ce contrôle, la CAF a notifié un indu de 79 570.90€ pour non-conformité pour la mise en œuvre des règles d'action sociale et des données déclarées pour le calcul du financement.

Cet indu a impacté le résultat de l'association sur l'exercice 2023 sur le bateau crèche à hauteur de 50 396.12€ et sur la crèche de SAINT ANNE à hauteur de 29 174.78€

#### **Changement de mode de facturation des familles**

Le mode de facturation des familles a été modifié, auparavant l'association facturait au forfait, désormais la facturation se fait sur la base d'une réservation à l'heure. Cette modification est intervenue au 1<sup>er</sup> Janvier et est mentionné dans les règlements de fonctionnement des structures.

### **II - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Le siège social de l'association a été transféré à l'adresse :

Immeuble Stories - 7 Rue Touzet Gaillard – 93400 Saint Ouen

## II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1. HYPOTHESES DE BASE

Les principes généraux d'établissement des comptes ont été respectés à partir des règles de base suivantes :

- Image fidèle,
- Continuité de l'activité,
- Comparabilité et permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Indépendance des exercices.

### 2. REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les notes et tableaux présentés ci-après font parties intégrantes des comptes annuels.

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe comme l'y autorise un règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en date du 03/11/2005 pour les structures ne dépassant pas certains seuils.

Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier présent et celles jugées non significatives ne sont pas présentées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables édictées par le Règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils n'influencent pas ainsi les charges et produits d'exploitations.

Les principes et méthodes utilisées sont les suivantes :

➤ Immobilisations incorporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Il s'agit d'un dépôt de marque amorti sur 10 ans ainsi que de logiciels amortis sur 3 ans.

➤ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les frais d'acquisitions sont comptabilisés en charges.

Comme l'y autorise le règlement du CRC du 03/11/2005, l'association a retenu, pour l'amortissement de ses immobilisations :

- La durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour les immobilisations non décomposables à l'origine.
- La méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte de la durée de vie prévue :

- |                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| • Constructions :                     | 20 et 10 ans       |
| • Aménagements des constructions :    | 5 ans à 15 ans     |
| • Matériel pédagogique :              | 2 à 10 ans         |
| • Autre matériel :                    | 3 à 10 ans         |
| • Installations et agencements :      | 5 à 15 ans         |
| • Matériel de transport :             | 6 ans 2/3 à 15 ans |
| • Mobilier et matériel informatique : | 2 à 10 ans         |

➤ Immobilisations financières

Il s'agit de dépôts et cautionnements versés et de titre de participation.

➤ 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.

➤ Subvention d'investissement

Elles sont intégrées au résultat par quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

➤ Provision pour indemnités de départ à la retraite

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31/12/2023 a été évaluée en retenant les critères suivants :

- |  |                            |
|--|----------------------------|
| • Taux d'actualisation (taux iboxx corporate AA) : | 3.17 %                     |
| • Mode de départ en retraite :                     | volontaire                 |
| • Table de mortalité :                             | INSEE 2014                 |
| • Taux de charges sociales :                       | cadres 50%, non cadres 45% |

➤ Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que ces personnes, n'ont reçu aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour cet exercice.

## BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	918	918		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>918</i>	<i>918</i>		
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	168 800		168 800	168 800
Constructions	1 995 821	1 001 654	994 167	1 104 485
Installations techniques, matériel et outillage industriels	188 391	137 125	51 266	49 691
Immobilisations corporelles en cours	205 724	156 190	49 534	51 115
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>2 558 736</i>	<i>1 294 968</i>	<i>1 263 767</i>	<i>1 374 091</i>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	5 000		5 000	5 000
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 300		1 300	1 300
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>6 315</i>		<i>6 315</i>	<i>6 315</i>
<b>TOTAL I</b>	<b>2 565 969</b>	<b>1 295 887</b>	<b>1 270 082</b>	<b>1 380 406</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	416 907	4 407	412 500	130 219
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	480 327		480 327	169 859
Valeurs mobilières de placement	53 512		53 512	52 986
Instruments de trésorerie	(155)		(155)	
Disponibilités	964 359		964 359	1 379 162
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL II</b>	<b>1 914 950</b>	<b>4 407</b>	<b>1 910 543</b>	<b>1 732 226</b>
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 480 919</b>	<b>1 300 294</b>	<b>3 180 626</b>	<b>3 112 632</b>

## BILAN PASSIF

	2023	2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	859 677	822 806
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	(3 894)	36 871
<i>Total situation nette</i>	<b>855 783</b>	<b>859 677</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	142 950	195 632
Provisions réglementées		
<i>Total autres fonds associatifs</i>	<b>142 950</b>	<b>195 632</b>
<b>TOTAL I</b>	<b>998 733</b>	<b>1 055 309</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	22 356	24 719
<b>TOTAL III</b>	<b>22 356</b>	<b>24 719</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 122 361	1 190 703
Emprunts et dettes financières divers	4 680	4 680
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	452 199	272 149
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	329 823	435 583
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 905	4 943
Autres dettes	223 507	51 164
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	7 062	73 382
	<b>2 159 537</b>	<b>2 032 604</b>
Ecart de conversion passif (V)		
	<b>3 180 626</b>	<b>3 112 632</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	2023	2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services	1 887 924	1 718 021
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 887 924	1 718 021
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	452 077	648 693
Concours publics et subventions d'exploitation	420 502	582 517
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	31 576	66 175
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	52 828	37 275
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 392 829</b>	<b>2 403 988</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	3 160	940
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	685 423	640 437
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	99 576	101 764
Salaires et traitements	1 162 264	1 171 070
Charges sociales	269 899	272 496
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	143 275	144 773
Dotations aux provisions	22 356	24 719
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	756	1 632
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 386 709</b>	<b>2 357 830</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>6 120</b>	<b>46 158</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
De participation	8 284	1 974
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>8 284</b>	<b>1 974</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	17 741	16 821
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	<b>17 741</b>	<b>16 821</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>(9 456)</b>	<b>(14 847)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>(3 336)</b>	<b>31 311</b>

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		9 879
Sur opérations en capital		11
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		<b>9 889</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion	558	(688)
Sur opérations en capital		2 723
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>558</b>	<b>2 035</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>(558)</b>	<b>7 854</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>		2 293
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V )</b>	<b>2 401 114</b>	<b>2 415 851</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 405 008</b>	<b>2 378 980</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>(3 894)</b>	<b>36 871</b>

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2023	2022
<b>Produits</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	822 806				859 677
Excédent ou déficit de l'exercice	36 871				(3 894)
<b>Situation nette</b>	<b>859 677</b>				<b>855 783</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	195 632				142 950
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>1 055 309</b>				<b>998 733</b>

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	918		
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>918</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains	168 800		
<b>Constructions :</b>			
- Constructions sur sol propre	1 496 562		
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	499 259		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	162 945		25 446
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	162 426		7 475
- Matériel de transport			
- Matériel de bureau et mobilier informatique	29 912		
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	5 911		
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>2 525 815</b>		<b>32 921</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	5 000		
Autres titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières	1 300		
<i>Total immobilisations financières</i>	<b>6 315</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 533 048</b>		<b>32 921</b>

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			918	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>			<b>918</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains			168 800	
<b>Constructions :</b>				
- Sur sol propre			1 496 562	
- Sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et amgt des constructions			499 259	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			188 391	
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements et amgt divers			169 901	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			29 912	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			5 911	
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>			<b>2 558 736</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			5 000	
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			1 300	
			<b>6 315</b>	
			<b>2 565 969</b>	

## AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	918			918
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>918</b>			<b>918</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
<b>Constructions :</b>				
- Constructions sur sol propre	685 922	77 753		763 675
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst générales, agcemnts et améngmt des const.	205 414	32 565		237 979
Installations techniques, matériel et outillage indust.	113 255	23 870		137 125
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements, amén. divers	118 903	8 195		127 098
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	28 231	861		29 092
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>1 151 724</b>	<b>143 244</b>		<b>1 294 968</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 152 643</b>	<b>143 244</b>		<b>1 295 887</b>

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse- ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
<b>Constructions :</b>							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
<b>Autres immobilisations corporelles</b>							
- Inst gén., agcemnt et améngmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL non ventilé</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations :  Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2023
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>						
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>						
Provisions pour pensions et obligations similaires	24 719	22 356			24 719	22 356
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>	24 719	22 356			24 719	22 356
Autres provisions pour risques et charges						
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>24 719</b>	<b>22 356</b>			<b>24 719</b>	<b>22 356</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b>						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	4 376	31				4 407
Autres provisions dépréciations						
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>4 376</b>	<b>31</b>				<b>4 407</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 094</b>	<b>22 387</b>			<b>24 719</b>	<b>26 763</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		22 387			24 719	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
<b>Actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	1 300	1 300		1 300
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>1 300</i>	<i>1 300</i>		<i>1 300</i>
<b>Actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux	3 528	3 528		5 028
Autres créances clients	413 379	413 379		129 566
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	1 715	1 715		2 209
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 791	22 791		12 998
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	86 340	86 340		1 102
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	353 308	353 308		122 259
<i>Total actif circulant</i>	<i>881 061</i>	<i>881 061</i>		<i>273 162</i>
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>882 361</b>	<b>882 361</b>		<b>274 462</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	1 122 361	1 122 361			1 190 703
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 680	4 680			4 680
Fournisseurs et comptes rattachés	452 199	452 199			272 149
Personnel et comptes rattachés	162 580	162 580			162 587
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	125 524	125 524			179 443
Impôts sur les bénéfices	2 653	2 653			2 653
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	39 066	39 066			90 900
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 905	19 905			4 943
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	223 507	223 507			49 519
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	7 062	7 062			73 382
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>2 159 537</b>	<b>2 159 537</b>			<b>2 030 959</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 127 040			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

**VALERIE TOFFA**

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Membre de la Compagnie Régionale OUEST ATLANTIQUE**

**ASSOCIATION  
UNE SOURIS VERTE**  
Immeuble STORIES  
7 Rue TOUZET GAILLARD  
93400 ST OUEN

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31/12/2023**

**VALERIE TOFFA**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Membre de la Compagnie Régionale OUEST ATLANTIQUE**

Association UNE SOURIS VERTE

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

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres,

**Opinion avec réserve**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée Générale du 27 Juin 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Une Souris Verte, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par votre Président le 21 Octobre 2024.

Sous la réserve décrite dans la partie « fondement de l'opinion avec réserve », 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.

**Fondement de l'opinion avec réserve**

***Motivation de la réserve***

**1** L'association Une Souris verte est gérée sous contrat de prestation de services depuis le 1<sup>er</sup> Janvier 2022 par le groupe LPCR.

Le groupe prestataire a intégré à tort, partiellement, l'association en tant qu'établissement, dans ses process, ayant pour conséquences :

- La non-conformité de la facturation aux entreprises, établie à l'en tête du groupe et non à celui de l'association

- L'enregistrement comptable correspondant, est inscrit en compte de tiers LPCR et non en compte client
- La non-conformité des flux d'encaissement afférents, qui ne s'effectuent pas sur les comptes financiers de l'association mais sont perçus par le groupe et demeurent en créances groupe dans l'association.
- La non-conformité des factures émises par le groupement d'achat du groupe LPCR, exemptes de données détaillées concernant les quantités facturées et le prix unitaire des produits et services. Seules des ventilations analytiques sont mentionnées, nous ne disposons donc d'aucun moyen de valider la concordance des achats avec l'activité de l'association.
- La non-conformité des flux financiers correspondants, ne transitent pas par les comptes financiers de l'association mais demeurent en compte de tiers groupe.

Cette confusion fausse la lecture du bilan des comptes de créances groupe (199k€) de dettes groupe (241k€) , par voie de conséquence le poste de Trésorerie.

2 Au cours de l'exercice 2023, un contrôle CAF a donné lieu à un redressement de 50k€ le 10/05/2023 et de 30k€ le 15/12/2023 pour non-conformité de la mise en œuvre des règles d'action sociale et d'insuffisance de justificatifs fournis concernant des données déclarées pour le calcul du financement 2021.

50 k€ auraient dû être inscrits en Charges à payer dans les comptes 2022 arrêtés le 21/09/2023.

Au 31/12/2023, le résultat est impacté du total de 80k€, une demande de remise de dette ( et non un recours) a été formulée le 19/09/2024, refusée pour délai de forclusion de 8 et 14 mois.

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### ***Observations***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe :

L'exercice 2023 est marqué par une modification de facturation aux familles désormais sur la base d'une réservation à l'heure et non plus au forfait.

Le changement de siège social, initié en 2022, a été validé administrativement en 2023.



## **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués .

Dans le contexte décrit plus haut, et dans les délais de production des comptes très tardifs, les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport

## **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 de gestion du bureau arrêté le 21/10/2024 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **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 votre bureau.

## **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

A Nantes, le 29 Octobre 2024

**Valérie TOFFA**

Commissaire aux Comptes

## 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.

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société<sup>1</sup> 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.

# **ASSOCIATION SOURIS VERTE**

---

COMPTES ANNUELS

Exercice 2023

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

La présente annexe aux comptes annuels vise à fournir une information pertinente sur la société. En conséquence, seuls les éléments significatifs et non déjà mentionnés dans le bilan ou dans le compte de résultat sont présentés ci-après.

### **I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

#### **Indu CAF**

L'association a fait l'objet d'un contrôle CAF portant sur les données déclarées au titre de l'exercice 2021.

A l'issu de ce contrôle, la CAF a notifié un indu de 79 570.90€ pour non-conformité pour la mise en œuvre des règles d'action sociale et des données déclarées pour le calcul du financement.

Cet indu a impacté le résultat de l'association sur l'exercice 2023 sur le bateau crèche à hauteur de 50 396.12€ et sur la crèche de SAINT ANNE à hauteur de 29 174.78€

#### **Changement de mode de facturation des familles**

Le mode de facturation des familles a été modifié, auparavant l'association facturait au forfait, désormais la facturation se fait sur la base d'une réservation à l'heure. Cette modification est intervenue au 1<sup>er</sup> Janvier et est mentionné dans les règlements de fonctionnement des structures.

### **II - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Le siège social de l'association a été transféré à l'adresse :

Immeuble Stories - 7 Rue Touzet Gaillard – 93400 Saint Ouen

## II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 1. HYPOTHESES DE BASE

Les principes généraux d'établissement des comptes ont été respectés à partir des règles de base suivantes :

- Image fidèle,
- Continuité de l'activité,
- Comparabilité et permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Indépendance des exercices.

### 2. REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les notes et tableaux présentés ci-après font parties intégrantes des comptes annuels.

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe comme l'y autorise un règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en date du 03/11/2005 pour les structures ne dépassant pas certains seuils.

Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier présent et celles jugées non significatives ne sont pas présentées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables édictées par le Règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils n'influencent pas ainsi les charges et produits d'exploitations.

Les principes et méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations incorporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Il s'agit d'un dépôt de marque amorti sur 10 ans ainsi que de logiciels amortis sur 3 ans.

➤ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les frais d'acquisitions sont comptabilisés en charges.

Comme l'y autorise le règlement du CRC du 03/11/2005, l'association a retenu, pour l'amortissement de ses immobilisations :

- La durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour les immobilisations non décomposables à l'origine.
- La méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte de la durée de vie prévue :

- |                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| • Constructions :                     | 20 et 10 ans       |
| • Aménagements des constructions :    | 5 ans à 15 ans     |
| • Matériel pédagogique :              | 2 à 10 ans         |
| • Autre matériel :                    | 3 à 10 ans         |
| • Installations et agencements :      | 5 à 15 ans         |
| • Matériel de transport :             | 6 ans 2/3 à 15 ans |
| • Mobilier et matériel informatique : | 2 à 10 ans         |

➤ Immobilisations financières

Il s'agit de dépôts et cautionnements versés et de titre de participation.

➤ 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.

➤ Subvention d'investissement

Elles sont intégrées au résultat par quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

➤ Provision pour indemnités de départ à la retraite

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31/12/2023 a été évaluée en retenant les critères suivants :

- |  |                            |
|--|----------------------------|
| • Taux d'actualisation (taux iboxx corporate AA) : | 3.17 %                     |
| • Mode de départ en retraite :                     | volontaire                 |
| • Table de mortalité :                             | INSEE 2014                 |
| • Taux de charges sociales :                       | cadres 50%, non cadres 45% |

➤ Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que ces personnes, n'ont reçu aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour cet exercice.

## BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	918	918		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>918</i>	<i>918</i>		
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	168 800		168 800	168 800
Constructions	1 995 821	1 001 654	994 167	1 104 485
Installations techniques, matériel et outillage industriels	188 391	137 125	51 266	49 691
Immobilisations corporelles en cours	205 724	156 190	49 534	51 115
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>2 558 736</i>	<i>1 294 968</i>	<i>1 263 767</i>	<i>1 374 091</i>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	5 000		5 000	5 000
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 300		1 300	1 300
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>6 315</i>		<i>6 315</i>	<i>6 315</i>
<b>TOTAL 1</b>	<b>2 565 969</b>	<b>1 295 887</b>	<b>1 270 082</b>	<b>1 380 406</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	416 907	4 407	412 500	130 219
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	480 327		480 327	169 859
Valeurs mobilières de placement	53 512		53 512	52 986
Instruments de trésorerie	(155)		(155)	
Disponibilités	964 359		964 359	1 379 162
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL II</b>	<b>1 914 950</b>	<b>4 407</b>	<b>1 910 543</b>	<b>1 732 226</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 480 919</b>	<b>1 300 294</b>	<b>3 180 626</b>	<b>3 112 632</b>



## BILAN PASSIF

	2023	2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	859 677	822 806
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	(3 894)	36 871
<i>Total situation nette</i>	<i>855 783</i>	<i>859 677</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	142 950	195 632
Provisions réglementées		
<i>Total autres fonds associatifs</i>	<i>142 950</i>	<i>195 632</i>
<b>TOTAL I</b>	<b>998 733</b>	<b>1 055 309</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	22 356	24 719
<b>TOTAL III</b>	<b>22 356</b>	<b>24 719</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 122 361	1 190 703
Emprunts et dettes financières divers	4 680	4 680
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	452 199	272 149
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	329 823	435 583
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 905	4 943
Autres dettes	223 507	51 164
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	7 062	73 382
	<b>2 159 537</b>	<b>2 032 604</b>
Ecart de conversion passif (V)		
	<b>3 180 626</b>	<b>3 112 632</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	2023	2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services	1 887 924	1 718 021
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 887 924	1 718 021
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	452 077	648 693
Concours publics et subventions d'exploitation	420 502	582 517
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	31 576	66 175
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	52 828	37 275
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 392 829</b>	<b>2 403 988</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	3 160	940
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	685 423	640 437
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	99 576	101 764
Salaires et traitements	1 162 264	1 171 070
Charges sociales	269 899	272 496
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	143 275	144 773
Dotations aux provisions	22 356	24 719
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	756	1 632
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 386 709</b>	<b>2 357 830</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>6 120</b>	<b>46 158</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
De participation	8 284	1 974
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>8 284</b>	<b>1 974</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	17 741	16 821
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	<b>17 741</b>	<b>16 821</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>(9 456)</b>	<b>(14 847)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>(3 336)</b>	<b>31 311</b>

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		9 879
Sur opérations en capital		11
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		<b>9 889</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion	558	(688)
Sur opérations en capital		2 723
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>558</b>	<b>2 035</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>(558)</b>	<b>7 854</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>		2 293
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V )</b>	<b>2 401 114</b>	<b>2 415 851</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 405 008</b>	<b>2 378 980</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>(3 894)</b>	<b>36 871</b>

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	2023	2022
<b>Produits</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	822 806				859 677
Excédent ou déficit de l'exercice	36 871				(3 894)
Situation nette	859 677				855 783
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	195 632				142 950
Provisions réglementées					
TOTAL	1 055 309				998 733

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2023	Augmentations	
		Réévaluations courant 2023	Acquisitions courant 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	918		
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>918</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains	168 800		
<b>Constructions :</b>			
- Constructions sur sol propre	1 496 562		
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	499 259		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	162 945		25 446
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	162 426		7 475
- Matériel de transport			
- Matériel de bureau et mobilier informatique	29 912		
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	5 911		
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>2 525 815</b>		<b>32 921</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	5 000		
Autres titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières	1 300		
<i>Total immobilisations financières</i>	<b>6 315</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 533 048</b>		<b>32 921</b>

	Diminutions		Valeur brute fin 2023	Valeur d'origine
	Virements courant 2023	Cessions courant 2023		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			918	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>			<b>918</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains			168 800	
<b>Constructions :</b>				
- Sur sol propre			1 496 562	
- Sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et amgt des constructions			499 259	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			188 391	
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements et amgt divers			169 901	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			29 912	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			5 911	
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>			<b>2 558 736</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			5 000	
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			1 300	
			<b>6 315</b>	
			<b>2 565 969</b>	

## AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2023	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	918			918
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<b>918</b>			<b>918</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
<b>Constructions :</b>				
- Constructions sur sol propre	685 922	77 753		763 675
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst générales, agcemnts et améngmt des const.	205 414	32 565		237 979
Installations techniques, matériel et outillage indust.	113 255	23 870		137 125
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements, amén. divers	118 903	8 195		127 098
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	28 231	861		29 092
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<b>1 151 724</b>	<b>143 244</b>		<b>1 294 968</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 152 643</b>	<b>143 244</b>		<b>1 295 887</b>

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse- ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
<b>Constructions :</b>							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
<b>Autres immobilisations corporelles</b>							
- Inst gén., agcemnt et améngmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL non ventilé</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2023	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2023
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2023	Augmentations :  Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2023
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>						
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>						
Provisions pour pensions et obligations similaires	24 719	22 356			24 719	22 356
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>	24 719	22 356			24 719	22 356
Autres provisions pour risques et charges						
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>24 719</b>	<b>22 356</b>			<b>24 719</b>	<b>22 356</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b>						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	4 376	31				4 407
Autres provisions dépréciations						
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>4 376</b>	<b>31</b>				<b>4 407</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 094</b>	<b>22 387</b>			<b>24 719</b>	<b>26 763</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		22 387			24 719	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
<b>Actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	1 300	1 300		1 300
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>1 300</i>	<i>1 300</i>		<i>1 300</i>
<b>Actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux	3 528	3 528		5 028
Autres créances clients	413 379	413 379		129 566
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	1 715	1 715		2 209
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 791	22 791		12 998
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers	86 340	86 340		1 102
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	353 308	353 308		122 259
<i>Total actif circulant</i>	<i>881 061</i>	<i>881 061</i>		<i>273 162</i>
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>882 361</b>	<b>882 361</b>		<b>274 462</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	1 122 361	1 122 361			1 190 703
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 680	4 680			4 680
Fournisseurs et comptes rattachés	452 199	452 199			272 149
Personnel et comptes rattachés	162 580	162 580			162 587
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	125 524	125 524			179 443
Impôts sur les bénéfices	2 653	2 653			2 653
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	39 066	39 066			90 900
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 905	19 905			4 943
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	223 507	223 507			49 519
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	7 062	7 062			73 382
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>2 159 537</b>	<b>2 159 537</b>			<b>2 030 959</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 127 040			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					