

Commissaires aux comptes associés

Fabien LECONTE  
David LEMIERE  
Cyril LENORMAND  
Frédéric LETERRIER

**ATTITUDE MANCHE  
AGENCE D'ATTRACTIVITE DE LA MANCHE**

**Bâtiment Equinoxe  
586 rue de l'Exode  
50000 SAINT-LO**



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**



ATTITUDE MANCHE  
AGENCE D'ATTRACTIVITE DE LA MANCHE  
Bâtiment Equinoxe  
586 rue de l'Exode  
50000 SAINT-LO

Aux adhérents,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ATTITUDE MANCHE - AGENCE D'ATTRACTIVITE DE LA MANCHE 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 la l'association à la fin de cet exercice.**

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 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.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

#### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 établi par le président et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **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 président.

#### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

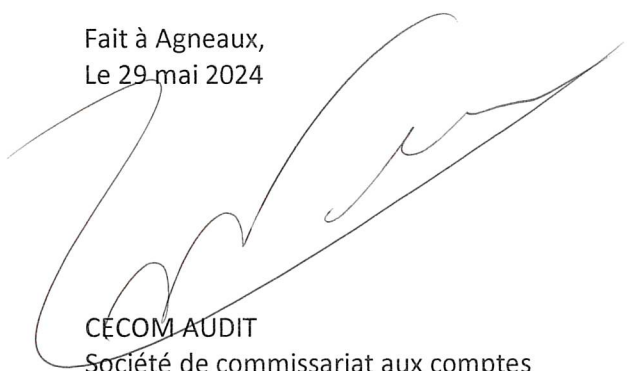
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.



En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Agneaux,  
Le 29 mai 2024



CECOM AUDIT  
Société de commissariat aux comptes  
Représentée par Frédéric LETERRIER  
Commissaire aux comptes associé



# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	94 042	95 939
	Prestations de services	257 925	173 929
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	3 098 517	3 000 835
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	129	9 526
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	43 808	43 519
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>3 494 421</b>	<b>3 323 747</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	79 456	65 355
	Variation de stock	(7 512)	3 207
	Autres achats et charges externes	1 329 919	1 270 141
	Impôts, taxes et versements assimilés	134 548	151 539
	Rémunération du personnel	1 414 482	1 355 170
	Charges sociales	518 860	503 172
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	48 997	31 018
	Dotation aux provisions	16 335	23 323
	Autres charges	46 289	54 573
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>3 581 374</b>	<b>3 457 498</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(86 953)</b>	<b>(133 751)</b>
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	822	707
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>822</b>	<b>707</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(86 132)</b>	<b>(133 044)</b>
	Produits exceptionnels	80 037	41 301
	Charges exceptionnelles	3 820	6 171
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>76 217</b>	<b>35 131</b>
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		132 240
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 575 280</b>	<b>3 497 996</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 585 194</b>	<b>3 463 669</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(9 915)</b>	<b>34 327</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>	<b>123 458</b>	<b>123 458</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	123 458	123 458
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>123 458</b>	<b>123 458</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	123 458	123 458
	Personnel bénévole		

visé par le  
commissaire aux comptes

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	132 393	27 332	105 061	101 599
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.	6 691	6 691		
	Autres immobilisations corporelles	202 949	102 719	100 230	117 051
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	150		150	150
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>342 183</b>	<b>136 743</b>	<b>205 440</b>	<b>218 800</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	32 224		32 224	24 712
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	89 352		89 352	49 942
	Autres créances	40 730		40 730	44 546
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	942 797		942 797	1 047 502
	Charges constatées d'avance	83 591		83 591	82 455
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 188 695</b>		<b>1 188 695</b>	<b>1 249 157</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>		<b>1 530 879</b>	<b>136 743</b>	<b>1 394 136</b>	<b>1 467 958</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				150	150
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre			visé par le		

commissaire aux comptes

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	82 041	82 041
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	555 195	520 867
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	(9 915)	34 327
	<b>Total des fonds propres</b>	627 321	637 236
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	103 167	99 167
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	103 167	99 167
	<b>Total des fonds associatifs</b>	730 488	736 402
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	200 673	184 338
	<b>Total des provisions</b>	200 673	184 338
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		1 023
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	162 187	149 832
	Dettes fiscales et sociales	299 106	393 944
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 681	2 319
	Produits constatés d'avance		100
	<b>Total des dettes</b>	462 974	547 217
	Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>1 394 136</b>	<b>1 467 958</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(9 914,74)	34 326,87
(1) Dont à moins d'un an		462 974	547 217
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

ENGAGEMENTS DONNES

visé par le  
commissaire aux comptes

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Attitude Manche est l'agence d'attractivité de la Manche. Née de l'envie collective de révéler véritablement le territoire, elle a pour mission d'accroître la notoriété du département au-delà de ses frontières et de fédérer acteurs privés et publics dans ce projet d'envergure.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence et conformément au règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général et au règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 394 136 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 575 280 euros** et un total **charges** de **3 585 194 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-9 915 euros**.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

visé par le  
commissaire aux comptes



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

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

## Fiscalité associative

Suite à la révision de l'objet associatif du 16/03/2017, l'association applique la décision de rescrit du 27/02/2018 :

L'association est intégralement fiscalisée en matière d'impôt sur les sociétés et de contribution économique territoriale.

En matière de TVA et de taxe sur les salaires, l'association demeure partiellement fiscalisée (sectorisation).

## Subventions indirectes

L'Agence d'attractivité de la Manche bénéficie, au titre d'une convention conclue le 25 Novembre 2020 avec prise d'effet au 11 Janvier 2021 avec le Conseil Départemental de la Manche des avantages suivants : mise à disposition des locaux et prise en charge des frais afférents par le Conseil Départemental.

Ces avantages indirects ont fait l'objet d'une comptabilisation dans le compte de résultat.

En revanche, la mise à disposition du local commercial de la "M Fabrik" n'a pas fait l'objet d'une valorisation car l'association ne dispose d'aucune données chiffrées.

visé par le  
commissaire aux comptes

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Provision pour engagement retraite

Afin de couvrir les charges futures liées au départ à la retraite de ses salariés, l'Agence d'attractivité de la Manche dote chaque année une provision pour engagement retraite.

La probabilité de vie est celle définie par la table de mortalité INSEE en France Métropolitaine. La probabilité de sortie du personnel dans l'entreprise est fixé par an : avant 30 ans à 20%, avant 40 ans à 12%, avant 50 ans à 10%, avant 62 ans à 5%, nulle au delà.

Le taux de revalorisation des salaires fixé est de 3% par an.

Le taux d'actualisation retenu est de 4.05 %.

Sous ces hypothèses, le montant des droits acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ en retraite serait de 137 674 €. Le taux de charges sociales retenu est de 45.76 %, sous cette hypothèse, elles s'élèvent à 62 999 € .

Ainsi en 2023, une dotation aux provisions a été pratiquée à hauteur de 16 335 euros. Le solde de la provision (charges comprises) s'élève à 200 673 euros au 31/12/2023.

## **Transfert du siège social**

Le siège de l'association a été transféré au 586 rue de l'Exode Equinoxe à Saint Lô au mois de Janvier 2024.

visé par le  
commissaire aux comptes

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	102 453		29 940		132 393
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>102 453</b>		<b>29 940</b>		<b>132 393</b>

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencet aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 691				6 691
	Instal., agencement, aménagement divers	27 171				27 171
	Matériel de transport	23 813				23 813
	Matériel de bureau, mobilier	152 502		9 517	10 054	151 965
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>210 177</b>		<b>9 517</b>	<b>10 054</b>	<b>209 640</b>

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	150				150
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>150</b>				<b>150</b>

<b>TOTAL</b>	<b>312 780</b>		<b>39 457</b>		<b>10 054</b>	<b>342 183</b>
--------------	----------------	--	---------------	--	---------------	----------------

visé par le  
commissaire aux comptes

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	854	26 479		27 332
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	854	26 479		27 332
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	6 691			6 691
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	6 497	3 389		9 886
	Matériel de transport	22 556	1 257		23 813
	Matériel de bureau, mobilier	57 381	21 693	10 054	69 021
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	93 126	26 339	10 054	109 411
TOTAL		93 980	52 817	10 054	136 743

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

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

visé par le  
commissaire aux comptes

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	184 338	16 335		200 673
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>184 338</b>	<b>16 335</b>		<b>200 673</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	25		25	
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>25</b>		<b>25</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>184 363</b>	<b>16 335</b>	<b>25</b>	<b>200 673</b>

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles	16 335	25
--	--------	----

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

visé par le  
commissaire aux comptes



# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	150	150	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	89 352	89 352	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 792	21 792	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 561	1 561	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	14 799	14 799	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	2 578	2 578	
	Charges constatées d'avances	83 591	83 591	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>213 824</b>	<b>213 824</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	162 187	162 187		
	Personnel et comptes rattachés	146 644	146 644		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	140 322	140 322		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	473	473		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	11 667	11 667		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	1 681	1 681		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>462 974</b>	<b>462 974</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

visé par le  
commissaire aux comptes

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	82 041				82 041
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves	520 867	34 327			555 195
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	34 327	(34 327)		9 915	(9 915)
<b>Situation nette</b>	<b>637 236</b>			<b>9 915</b>	<b>627 321</b>
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	99 167		30 000	26 000	103 167
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>736 402</b>		<b>30 000</b>	<b>35 915</b>	<b>730 488</b>

visé par le  
commissaire aux comptes

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		14 948
Autres créances		14 948
ETAT - SUBVENTIONS A RECEVOIR	14 000	
ETAT PRODUIT A RECEVOIR	799	
INTERET COURUS A RECEVOIR	149	

visé par le  
commissaire aux comptes

# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		320 519
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		92 291
FACTURES NON PARVENUES	92 291	
Dettes fiscales et sociales		228 228
DETTE PROVISIONNEE POUR CONG	146 165	
ORG.SOC.-CHARGES SOC./CONGES A	74 205	
ETAT TAXES A PAYER	432	
ETAT TAXES A PAYER TA LIBERATOIRE	1 181	
ETAT TAXES A PAYER FC CONVENTIONNELLE	6 244	

visé par le  
commissaire aux comptes

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA GLOBALE		83 591	83 591
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			83 591

visé par le  
commissaire aux comptes