

# REGARDS DE PROVENCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2022

**ASSOCIATION REGARDS DE PROVENCE**

**AVENUE VAUDOYER**

**13002 MARSEILLE**

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

***Exercice clos le 31 Décembre 2022***

---

**1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale extraordinaire du 28 juin 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association REGARDS DE PROVENCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

---

**2. FONDEMENT DE L'OPINION**

*Référentiel d'audit*

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

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

### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1 janvier 2021 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 les points suivants, exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- Les anciens litiges ayant trouvés solution durant l'exercice.
- Les immobilisations en cours abandonnés au cours de l'exercice.

## **3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

## **4. VERIFICATION DU RAPPORT MORAL ET FINANCIER**

---

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 du conseil d'administration sur sa gestion et sur la situation morale et financière de l'association et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport moral.

## 5. INFORMATIONS RESULTANT D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES

---

### *Responsabilités de la direction et des personnes constituant le conseil d'administration relative 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.

### *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.

Marseille, le 14 Juin 2022,



**SARL LUCCHESI & Associés**  
**Paul-Antoine Griffiths**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
*Inscrit près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence*

# COMPTES ANNUELS

2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

ETATS FINANCIERS

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	6 214	6 214		
Autres immobilisations incorporelles	5 247	5 247		3 702
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	4 375 025	1 433 501	2 941 524	3 087 393
Installations techniques, matériel et outillages industriels	6 011	6 011		
Autres immobilisations corporelles	391 207	311 650	79 558	106 255
Immobilisations corporelles en cours	16 200		16 200	16 200
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	1 000		1 000	1 000
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>4 800 905</b>	<b>1 762 623</b>	<b>3 038 282</b>	<b>3 214 550</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 180		6 180	13 338
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	128 478		128 478	148 489
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	13 885		13 885	11 049
Charges constatées d'avance	279		279	1 875
<b>TOTAL III</b>	<b>148 822</b>		<b>148 822</b>	<b>174 751</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>4 949 726</b>	<b>1 762 623</b>	<b>3 187 103</b>	<b>3 389 301</b>



## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2022	31/12/2021
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	204 165	204 165
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	-464 123	-386 889
Excédent ou déficit de l'exercice	5 555	-77 234
<b>Situation nette</b>	<b>-254 404</b>	<b>-259 959</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 370 502	2 488 062
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>2 116 098</b>	<b>2 228 103</b>
<b>II</b>		
Comptes de liaison		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	62 185	97 969
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 160	112 196
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	26 810	27 433
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	897 850	923 600
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>1 071 006</b>	<b>1 161 198</b>
<b>VI</b>		
Écarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>3 187 103</b>	<b>3 389 301</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	29 540	
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	219 955	35 932
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	315 000	331 409
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	36 705	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		3 525
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	22	36 119
<b>TOTAL I</b>	<b>601 222</b>	<b>406 986</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	382 032	323 621
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	21 498	17 807
Salaires et traitements	108 462	83 218
Charges sociales	43 115	32 548
Dotations aux amortissements et dépréciations	183 462	181 316
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	544	3 743
<b>TOTAL II</b>	<b>739 112</b>	<b>642 253</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-137 890</b>	<b>-235 267</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	730	1 099
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>730</b>	<b>1 099</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-730</b>	<b>-1 099</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-138 619</b>	<b>-236 366</b>

## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	46 821	43 982
Sur opérations en capital	117 560	117 560
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>164 381</b>	<b>161 542</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	20 207	2 411
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>20 207</b>	<b>2 411</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>144 174</b>	<b>159 132</b>
Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>765 603</b>	<b>568 528</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>760 049</b>	<b>645 762</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>5 555</b>	<b>-77 234</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature	3 000	
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>3 000</b>	
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	3 000	
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>3 000</b>	

# COMPTES ANNUELS

2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

ANNEXE

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 3 187 103 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 5 555 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

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 ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La construction du Musée s'est achevée au 1er mars 2013, date de l'ouverture au public.

Les éléments de la construction ont été ventilés par grande nature de postes et amortis sur la durée de l'usufruit du bâtiment, soit 30 ans.

Cette construction est financée en partie par des subventions d'investissement, publiques et privées.

Ces subventions sont également amorties sur 30 ans.

### Stocks

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### Créances



Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### **Subvention à recevoir**

Le poste subvention à recevoir comprend des subventions notifiées en 2022 mais non encore versées au 31/12/2022 pour un montant de 32 000 €. Celles-ci seront perçues en 2023.

### **Engagements de départ à la retraite**

Compte tenu de l'effectif de l'association, l'engagement retraite ne présente pas un caractère significatif.

### **Emprunts**

Au cours de l'exercice, l'entité a remboursé 35 501 euros de dettes financières.

Le montant restant à rembourser au 31/12/2022 est de 62 185 euros.

### **Contributions volontaires en nature**

L'association a bénéficié d'un soutien en nature de la Ville de Marseille concernant une campagne d'affichage pour l'exposition "Couleurs des Suds, Antoine et Jos Ponchin" à l'été 2022.

Ce soutien a porté sur la mise à disposition d'un réseau MUPI Platine évalué 3 000 euros.

le justificatif de la Ville de Marseille sur un soutien en nature concernant une campagne d'affichage grand public qui s'est déroulée l'été 2022.

### **Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

L'Association a procédé en 2013 à la filialisation de ses activités lucratives (Librairie, Prestations de services) par la création de l'EURL MUSEE REGARDS DE PROVENCE.

L'Association a également procédé à la sectorisation de ses activités commerciales et non lucratives, selon la règle de l'affectation directe des charges et produits.

Pour les charges communes, il est appliqué un prorata d'affectation entre les deux secteurs d'activité correspondant au rapport Chiffre d'affaires du secteur sur le Chiffre d'affaires total de l'Association.

Il est déposé une liasse fiscale correspondant aux résultats de la seule activité commerciale dès lors que les seuils légaux sont dépassés.

A la clôture du présent exercice, les seuils en question ne sont pas dépassés. La franchise en base de TVA n'est pas non plus dépassée à la clôture de l'exercice.

### **Autres informations**

Abandons de créances

L'association a consenti au 31 décembre 2015 à effectuer un abandon de créance à hauteur de 130 000 € à sa filiale l'EURL MUSEE REGARDS DE PROVENCE.

Cet abandon de créance est assorti d'une clause de retour à meilleure fortune La valeur de l'abandon de créance au 31/12/2022 s'élève à : 95 644 euros.

Litiges en cours

Le litige avec la SNEF suite à la rénovation du Musée en 2013 étant devenu sans objet, la provision constituée dans le compte "Fournisseurs-factures non parvenues" a été reprise par un compte de produits exceptionnels pour un montant de 44 171 €.

Abandon du stock librairie

Suite à la filialisation de l'activité commerciale en 2013, la transmission du stock librairie n'a jamais été formalisée. Compte tenu de sa non-valeur au 31/12/2022, il a été décidé d'abandonner ce stock à sa filiale. L'impact sur le résultat s'élève à - 12 682 €. Il a été comptabilisé en charges exceptionnelles.

Immobilisation en-cours

Ce poste comprend les dépenses d'un projet de mise en place d'une étoile sur le toit du musée. Ce projet est en-cours d'abandon. Une décision définitive sera prise en 2023.

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 461		
<b>TOTAL</b>	<b>11 461</b>		
Terrains			
Constructions :	4 375 025		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	6 011		
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	142 037		7 193
Matériel :	241 977		
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	16 200		
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>4 781 250</b>		<b>7 193</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	1 000		
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>	<b>1 000</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>4 793 712</b>		<b>7 193</b>

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des Immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des Immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			11 461	
<b>TOTAL</b>			<b>11 461</b>	
Terrains				
Constructions :			4 375 025	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencets et aménagt. const.				
Installations :			6 011	
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencets et aménagt. divers			149 230	
Matériel :			241 977	
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			16 200	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>4 788 443</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :			1 000	
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>			<b>1 000</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>4 800 905</b>	



## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles				7 759	3 702		11 461
<b>TOTAL</b>				<b>7 759</b>	<b>3 702</b>		<b>11 461</b>
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre				1 287 632	145 869		1 433 501
- Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				6 011			6 011
Installations techniques, matériel et outillage industriel				64 089	11 236		75 325
Installations générales, agencements et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				213 670	22 654		236 324
Emballages récupérables et divers							
<b>TOTAL</b>				<b>1 571 402</b>	<b>179 759</b>		<b>1 751 162</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				<b>1 579 161</b>	<b>183 462</b>		<b>1 762 623</b>

  

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>			<b>REPRISES NON VENTILÉES</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>	

  

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglementées</b>				
Provisions pour : - Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL II</b>				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b>				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>				
- D'exploitation				
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

## Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	6 180	6 180	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	45	45	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	32 164	32 164	
Groupe et associés (2)	95 644	95 644	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	624	624	
Charges constatées d'avance	279	279	
<b>TOTAL</b>	<b>134 937</b>	<b>134 937</b>	
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaires : néant

## Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) : - A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine	62 185	39 707	22 478	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	84 160	84 160		
Personnel et comptes rattachés	10 538	10 538		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 463	14 463		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 810	1 810		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	897 850	897 850		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>1 071 006</b>	<b>1 048 528</b>	<b>22 478</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	35 501			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

### Commentaires :

Le poste "Autres dettes" comprend des dettes contractés auprès de personnes physiques pour un montant de 892 000 €.

## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer Incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires convertibles		283
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 997	44 171
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	18 043	17 731
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 160	
<b>TOTAL</b>	<b>80 200</b>	<b>62 185</b>

Produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	695	12 682
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>695</b>	<b>12 682</b>



## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Produits :	- D'exploitation - Financiers - Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Charges :	- D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	279	1 875
TOTAL		279	1 875