



515 rue Léopold Le Hon
01000 BOURG EN BRESSE

www.aindex.fr - contact@aindex.fr

Tél. 04 74 22 84 50

ASSOCIATION VIVRE EN VILLE 01

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

VIVRE EN VILLE 01
Association Loi 1901
Affiliée à l'UNAFAM
Siège social :
14 Place de la Grenouillère
01 000 BOURG EN BRESSE
449 699 966 RCS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association,

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 VIVRE EN VILLE 01 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note de l'annexe, paragraphe 2 des « Faits caractéristiques » relatifs aux objectifs du CPOM.

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 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.

La note de l'annexe « Engagement de fin de carrière » précise les modalités d'évaluations des engagements de retraite. Ces engagements ont fait l'objet d'une évaluation actualisée. Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues et à vérifier que la note de l'annexe des comptes fournit une information appropriée.

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.

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 les documents adressés aux membres de l'association 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 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.

BOURG EN BRESSE, le 15 avril 2024

Le Commissaire aux Comptes
AINDEX

Pascal TONNARD

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	14 250	1 195	13 055	
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	15 609	15 609		
	Autres immobilisations corporelles	63 412	47 399	16 013	21 736
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				475
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 970		1 970	1 970
TOTAL (I)		95 241	64 203	31 038	24 181
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	7 378		7 378	5 542
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	4 862		4 862	5 644
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	355 514		355 514	340 596
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 679		1 679	2 228
	TOTAL (II)	369 432		369 432	354 010
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		464 673	64 203	400 470	378 191
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

AINDEX
Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	11 064	11 064
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	159 294	150 966
	Autres		
	Report à nouveau	26 121	25 336
Fonds reportés et dédiés	Excédent ou déficit de l'exercice	1 590	9 113
	Total des fonds propres (situation nette)	198 069	196 479
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	238	1 295
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	238	1 295
	Total des fonds propres	198 307	197 774
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	70 708	56 851
	Total des provisions	70 708	56 851
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 601	20 609
	Emprunts et dettes financières divers	227	227
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 915	21 145
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	76 702	80 127
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 125	
TOTAL PASSIF	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	7 885	1 457
	Total des dettes	131 455	123 566
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	400 470	378 191
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 590,33	9 113,22
	(1) Dont à moins d'un an	120 916	107 965
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		



Compte de Résultat ^{1/2}

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	775	705
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	9 495	10 607
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	718 687	683 375
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	672	358
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	20 488	29 004
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	26	607
Total des produits d'exploitation		750 143	724 655
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	240 335	199 029
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	17 362	14 134
	Salaires et traitements	351 316	338 980
	Charges sociales	120 866	125 551
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 767	8 074
	Dotation aux provisions	13 857	32 071
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	32	59
Total des charges d'exploitation		752 534	717 898
RESULTAT D'EXPLOITATION		(2 391)	6 757



Compte de Résultat ^{2/2}

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(2 391)	6 757
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 097	1 538
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		3 097	1 538
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	185	239
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		185	239
RESULTAT FINANCIER		2 912	1 299
RESULTAT COURANT avant impôts		521	8 056
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	1 087	1 057
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		1 087	1 057
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	18	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		18	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 069	1 057
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		754 328	727 251
TOTAL DES CHARGES		752 738	718 137
EXCEDENT ou DEFICIT		1 590	9 113
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		672	358
Bénévolat			
TOTAL		672	358
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		672	358
Personnel bénévole			
TOTAL		672	358

AINDEX
Commissaire aux Comptes



ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Désignation de la société : ASS VIVRE EN VILLE 01

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 400 470 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 1 590 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 26/03/2024 par le Conseil d'Administration.

Objet social - périmètre des activités - moyens d'action

L'association a pour objet d'apporter aux personnes handicapées psychiques, l'aide et le soutien nécessaire à leur réadaptation humaine et sociale dans la cité.

Les activités de l'association s'exerceront notamment par la gestion :

- de services d'accueil de jour (SAJ),
- de services d'accompagnement à la vie sociale (SAVS),
- d'aides au logement,
- et de toutes autres réalisations jugées utiles à l'intérêt des personnes handicapées psychiques.



Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément :

- au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissements des dits comptes annuels du règlement ANC n°2018-06, modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- au règlement ANC n°2019-04 qui s'applique aux activités de gestion d'établissements et services sociaux et médico-sociaux.

Les conventions 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et Méthodes Comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Frais d'évaluation : 5 ans
- * Concessions, logiciels et brevets : 4 à 5 ans
- * Installations techniques : 3 à 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 4 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de fin de carrière

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous forme de provision.

L'indemnité de fin de carrière est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie, de l'ancienneté dans la branche et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3%
- Taux d'évolution salariale moyen : 1%
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Table de taux de mortalité : 2017 - 2019

Rémunération des dirigeants

L'organe de direction est assuré par le Conseil d'Administration dont les membres sont tous bénévoles, à ce titre ils ne perçoivent aucune rémunération de la part de l'association.

Cotisations

Elles sont comptabilisées d'après une comptabilité d'engagement.



Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

1) Groupes d'entraide mutuelle (GEM)

L'association VIVRE EN VILLE 01 est désignée comme étant le parrain de 2 GEM :

- un sis à Montluel, dénomé le "GEM COTIERE", créé le 26/12/2007,
- un sis à Bourg en Bresse, dénomé le "GEM BOURG", créé le 13/06/2008.

La comptabilité des GEM est indépendante.

Les frais de fonctionnement qui leur incombent leur sont refacturés.

Cette refacturation est comptabilisée en transfert de charge, elle ne concerne que les GEM Bourg et Cotière.

2) L'association a initialement signé un Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyens (CPOM), de 3 ans (2017 à 2019), avec le Conseil Départemental, dans lequel est fixé la dotation annuelle.

Le 03/12/2020, elle a signé un nouveau CPOM de 5 ans (2020 à 2024).

Le CPOM prévoit que la dotation attribuée est ferme et définitive à condition que l'association atteigne les taux de remplissage exigés.

Pour rappel :

- En dessous de 98% de l'objectif fixé, un risque éventuel de reprise sur la dotation versée est possible.
- En dessous de 85% de cet objectif, un risque de non reconduction du service est possible.

Le Conseil Départemental n'ayant jamais appliqué cette règle à l'association, aucune provision pour ce risque n'est constatée à la clôture. En 2023 l'objectif atteint dépasse les 85%.

3) Contributions volontaires

Conformément au règlement comptable, les contributions volontaires doivent faire l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

- les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement
- les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit un prix de marché.

L'abandon des frais de déplacements des bénévoles est valorisé à hauteur de 0.32 € /km.

Le montant total de l'abandon comptabilisé sur cet exercice s'élève à 672 €.

Les contributions en travail des bénévoles n'étant pas quantifiables avec précision, elles ne sont pas valorisées.



Variation des Fonds Propres

	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	11 064				11 064
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	150 966	8 328			159 294
Autres réserves					
Report à nouveau	25 336	785			26 121
Excédent ou déficit de l'exercice	9 113	(9 113)	1 590		1 590
Situation nette	196 479		1 590		198 069
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 295			1 057	238
Provisions réglementées					
TOTAL	197 774		1 590	1 057	198 307

RESULTAT DE L'EXERCICE : 1 590.33 €



Ventilation par service :

253.40 €	Vie associative
5 615.53 €	Centre d'accueil de jour Bourg
1 085.15 €	Centre d'accueil de jour Oyonnax
- 5 325.82 €	Service d'accompagnement à la vie sociale Bourg
554.14 €	Service d'accompagnement à la vie sociale Oyonnax
- 592.07 €	D3A - Ambérieu en Bugey

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	11 928		14 250		11 928	14 250
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	238				238	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 166		14 250		12 166	14 250
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	16 043				434	15 609
	Instal., agencement, aménagement divers	18 204		1 849			20 054
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	45 951				2 592	43 359
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	475			475		
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		80 673		1 849	475	3 026	79 021
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 970					1 970
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 970					1 970
TOTAL		94 809		16 099	475	15 192	95 241

AINDEX
Commissaire aux Comptes

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	11 928	1 195	11 928	1 195
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	238		238	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 166	1 195	12 166	1 195
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	16 043		434	15 609
	Autres instal., agencement, aménagement divers	9 325	2 823		12 148
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	33 095	4 749	2 592	35 251
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	58 462	7 572	3 026	63 008
TOTAL		70 628	8 767	15 192	64 203



Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	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				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
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	56 851	13 857		70 708
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	56 851	13 857		70 708
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	56 851	13 857		70 708
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			13 857		
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.					

AINDEX

Commissaire aux Comptes

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 970		1 970
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15	15	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	4 847	4 847	
	Charges constatées d'avance	1 679	1 679	
	TOTAL DES CREANCES	8 510	6 540	1 970
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				



		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	15 601	5 062	10 539	
	Emprunts et dettes financières divers	227	227		
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 915	23 915		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	30 427	30 427		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 447	33 447		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	12 828	12 828		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 125	7 125		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	7 885	7 885		
	TOTAL DES DETTES	131 455	120 916	10 539	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		5 008			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	11 064			11 064
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	150 966	8 328		159 294
Report à nouveau	25 336	785		26 121
Résultat de l'exercice	9 113	1 590	9 113	1 590
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 295		1 057	238
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	197 774	10 704	10 170	198 307



ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 797	9 788	1 009	10,31
Dettes fiscales et sociales	42 050	47 030	(4 980)	-10,59
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	52 847	56 818	(3 971)	-6,99

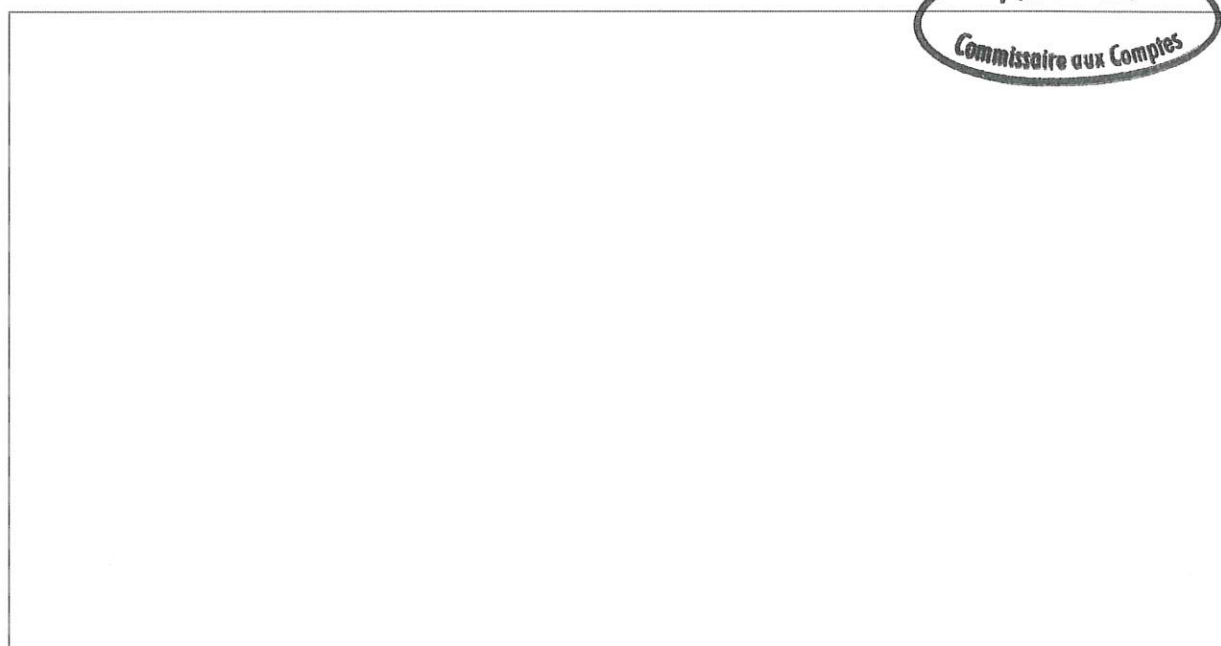

AINDEX

Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	1 679	2 228	(550) -24,67
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL	1 679	2 228	(550) -24,67



ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	7 885	1 457	6 428 441,0
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL	7 885	1 457	6 428 441,0

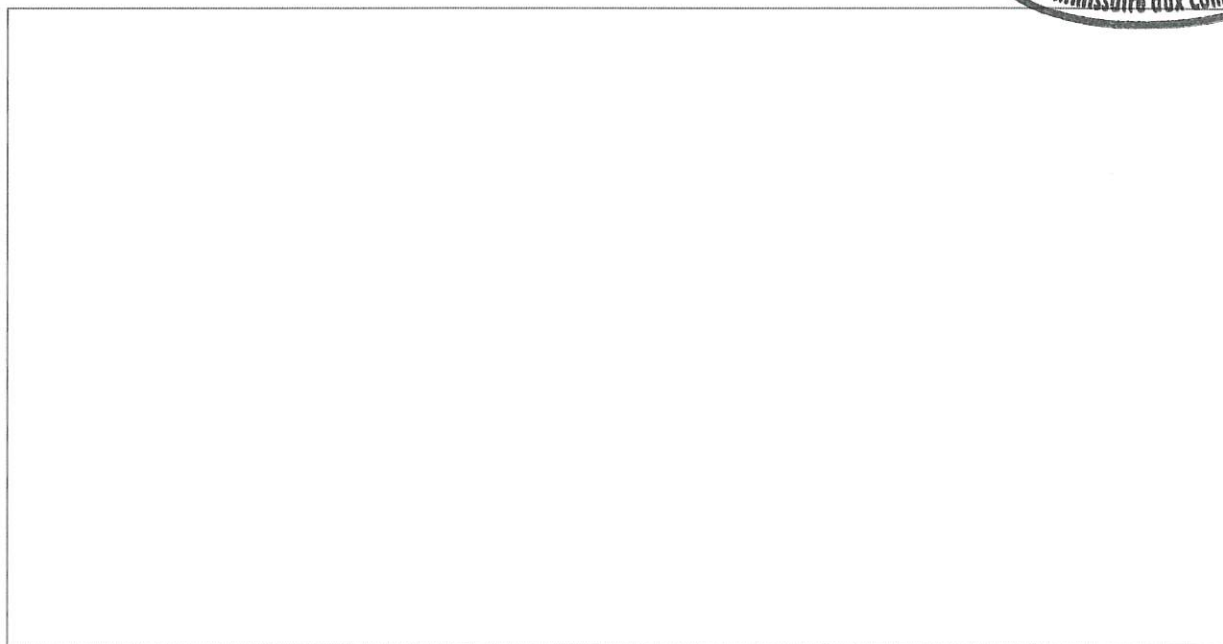

AINDEX

Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients			
Autres créances	3 738	4 390	(653) -14,86
TOTAL	3 738	4 390	(653) -14,86



Engagements financiers

31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements Locations longue durée	25 596	
	25 596	
Total des engagements financiers (1)	25 596	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

AINDEX
Commissaire aux Comptes