

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

- Eric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU



MFR ETANG-SUR-ARROUX
Chemin des Guillemots, 71190 ETANG-SUR-ARROUX

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

Adresse
Parc Valmy – Le Quatuor
3G Rue Jeanne Barret
21000 DIJON

Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72
E mail : acc@experts-acc.fr

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-
Dijon

Parc Valmy • 3G rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON
Tél : 03 80 72 22 10 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

À l'assemblée générale,

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 MFR ETANG-SUR-ARROUX relatifs à **l'exercice clos le 31/12/2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2. FONDEMENT DE L'OPINION

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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.**

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon



3. JUSTIFICATION DE NOS 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 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.

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 ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

Le rapport moral et financier et les autres documents spécifiques ne nous ont pas été communiqués, comme le prévoit les textes légaux et réglementaires, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents.

5. RESPONSABILITES 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.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Dijon, le 23 février 2024

Le Commissaire aux Comptes,

SARL ACC

Maxime DEFOSSE

Associé mandataire social



Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

ANNEXE**Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

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

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

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023			Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	7 060	6 402	658	119	539	451.95
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	40 958		40 958	40 958		
	Constructions	2 584 824	2 464 778	120 045	123 506	3 461	2.80
	Installations techniques Matériel et outillage	497 321	370 978	126 343	100 811	25 533	25.33
	Immobilisations corporelles en cours	44 788		44 788	2 832	41 956	NS
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
ACTIF CIRCULANT	Participations et Créances rattachées	956		956	945	11	1.16
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	108		108	108		
	Total I	3 176 016	2 842 158	333 858	269 280	64 578	23.98
	Stocks et en cours	6 481		6 481	5 151	1 330	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	135 017	24 081	110 935	231 157	120 222	52.01
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	143 860		143 860	230 666	86 806	37.63
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	299 090		299 090	260 962	38 128	14.61
	Charges constatées d'avance (2)	16 982		16 982	11 610	5 373	46.28
	Total II	601 429	24 081	577 348	739 545	162 198	21.93
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 777 445	2 866 240	911 205	1 008 825	97 620	9.68

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	61 341	61 341		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	45 577	12 983	32 595	251.07
	Situation nette (sous total)	375 942	330 365	45 577	13.80
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	325 265	352 021	26 756	7.60
	Provisions réglementées				
	Total I	701 207	682 385	18 822	2.76
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
PROVISIONS	Provisions pour charges	20 916	21 898	982	4.48
	Total III	20 916	21 898	982	4.48
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	40 823	59 665	18 842	31.58
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	37 275	37 273	3	0.01
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	43 802	35 475	8 327	23.47
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	13 497	10 356	3 141	30.33
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	53 686	161 773	108 088	66.81
DETTES (1)	Total IV	189 082	304 542	115 460	37.91
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		911 205	1 008 825	97 620	9.68

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

135 397 142 769

COMPTE DE RESULTAT

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	2 845		4 252		1 407	33.09
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	3 347		900		2 447	271.89
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	464 321		443 130		21 191	4.78
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	598 552		539 008		59 544	11.05
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	25 073		19 932		5 141	25.79
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	390		46		344	755.80
Total I	1 094 527		1 007 267		87 260	8.66
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	1 909		495		1 414	285.62
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	370 003		332 631		37 371	11.24
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	19 864		9 864		10 001	101.39
Salaires et traitements	466 974		444 742		22 232	5.00
Charges sociales	149 635		138 588		11 048	7.97
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	51 386		95 190		43 804	46.02
Dotations aux provisions	3 788		25 727		21 939	85.28
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	16 829		7 681		9 148	119.10
Total II	1 080 388		1 054 917		25 471	2.41
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	14 139		47 650		61 789	129.67

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

	Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
					Euros	%
Produits financiers						
De participation	2 318		1 078		1 240	115.04
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	16		10		6	54.43
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2 334		1 088		1 246	114.47
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	308		336		28	8.41
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	308		336		28	8.41
2. Résultat financier (III-IV)	2 026		752		1 274	169.44
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	16 165		46 898		63 063	134.47
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	3 186		1 696		1 490	87.88
Sur opérations en capital	26 756		58 262		31 507	54.08
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	29 942		59 958		30 017	50.06
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	530		78		452	583.06
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	530		78		452	583.06
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	29 412		59 881		30 469	50.88
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	1 126 803		1 068 314		58 489	5.47
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 081 226		1 055 331		25 894	2.45
5. EXCEDENT OU DEFICIT	45 577		12 983		32 595	251.07

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation d'Etang-sur-Arroux est une association à caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901 et par les dispositions de ses statuts.

Le périmètre des activités concerne l'éducation, l'orientation, la formation professionnelle en générale des enfants fréquentant l'établissement et propose des activités complémentaires d'accueil, de repas, d'hébergement.

La Maison Familiale Rurale propose des formations en alternance.

L'effectif est d'environ 125 élèves y compris 17 apprentis.

Afin de réaliser sa mission, l'Association a embauché environ 15 salariés pour assurer les missions de formation, l'administratif, la gestion de l'hébergement et les repas.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 911 205.14 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 094 527.26 Euros et dégageant un excédent de 45 577.24 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au titre de l'exercice 2023.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Au titre de la période scolaire 2023/2024, deux factures seront émises aux familles : une portant sur la période de la rentrée au 31/12/2023 et une portant sur la période du 1/1/2024 au 30/06/2024.

Pour rappel, l'exercice précédent, une seule facture était émise en fin d'année civile pour toute l'année scolaire.

Ce changement de mode de facturation induit les conséquences suivantes en terme de présentation des comptes annuels :

. A l'actif, le crédit client porte uniquement sur la facturation de la période allant de la rentrée au 31/12/2023, d'où une diminution importante du crédit client.

. Au passif, les produits constatés d'avance ont diminué à due concurrence dans la mesure où les factures émises fin 2023 ne concernent plus la période 2024.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 237		823
TOTAL			
Terrains	40 958		
Constructions sur sol propre	2 409 534		635
Installations générales agencements aménagements des constructions	159 119		15 536
Installations générales agencements aménagements divers	146 304		30 765
Matériel de transport	70 002		15 430
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	155 329		10 057
Emballages récupérables et divers	68 684		750
Immobilisations corporelles en cours	2 832		41 956
TOTAL	3 052 762		115 129
Autres participations	945		11
Prêts, autres immobilisations financières	108		
TOTAL	1 053		11
TOTAL GENERAL	3 060 052		115 963

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			7 060	
TOTAL				
Terrains			40 958	
Constructions sur sol propre			2 410 169	
Installations générales agencements aménagements constr.			174 654	
Installations générales agencements aménagements divers			177 069	
Matériel de transport			85 432	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			165 386	
Emballages récupérables et divers			69 434	
Immobilisations corporelles en cours			44 788	
TOTAL			3 167 891	
Autres participations			956	
Prêts, autres immobilisations financières			108	
TOTAL			1 064	
TOTAL GENERAL			3 176 016	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	6 118	285		6 402
Constructions sur sol propre	2 381 617	4 145		2 385 762
Installations générales agencements aménagements constr.	63 529	15 487		79 016
Installations générales agencements aménagements divers	86 935	12 228		99 163
Matériel de transport	70 002	144		70 145
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	134 006	10 319		144 325
Emballages récupérables et divers	48 565	8 779		57 344
TOTAL	2 784 654	51 101		2 835 756
TOTAL GENERAL	2 790 772	51 386		2 842 158

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	285				
Constructions sur sol propre	4 145				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	15 487				
Instal.générales agenc.aménag.divers	12 228				
Matériel de transport	144				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 319				
Emballages récupérables et divers	8 779				
TOTAL	51 101				
TOTAL GENERAL	51 386				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	21 898		982		20 916
TOTAL	21 898		982		20 916

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	32 421	3 788	12 128		24 081
TOTAL	32 421	3 788	12 128		24 081
TOTAL GENERAL	54 319	3 788	13 110		44 997
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 788	13 110		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	108	108	
Clients douteux ou litigieux	27 145	27 145	
Autres créances clients	107 872	107 872	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34	34	
Divers état et autres collectivités publiques	133 416	133 416	
Groupe et associés	7 676	7 676	
Débiteurs divers	2 733	2 733	
Charges constatées d'avance	16 982	16 982	
TOTAL	295 967	295 967	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	9	9		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	40 813	34 567	6 246	
Fournisseurs et comptes rattachés	37 275	37 275		
Personnel et comptes rattachés	9 264	9 264		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 307	29 307		
Autres impôts taxes et assimilés	5 231	5 231		
Autres dettes	13 497	13 497		
Produits constatés d'avance	53 686	53 686		
TOTAL	189 082	182 836	6 246	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	6 453			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	25 285			

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	35 709
Autres créances	135 525
Total	171 234

Les autres créances concernent les subventions sur investissements à recevoir à hauteur de 132 480 €.

Ce poste s'élevait à la somme de 222 705 € l'exercice précédent.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 622
Dettes fiscales et sociales	16 812
Total	33 443

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	16 982
Total	16 982
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	53 686
Total	53 686

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	7
Agents de maîtrise et techniciens	8
Total	15

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	3 734
45 à 54 ans	11 à 20 ans	8 312
35 à 44 ans	21 à 30 ans	7 485
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 385
Engagement total		20 916

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation