



Expertise Comptable  
Audit & Conseil

Associés  
Commissaires aux comptes

Éric CHAVANON  
Vincent MICHAUD  
Aurélië LAMARQUE  
Eric BOISSEL  
Barbara OLLÉ-MAUREL

**AD PEP 46**

**299, rue Hautesserre**

**46000 CAHORS**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Pour l'exercice du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023**

755, avenue du Général Leclerc  
47000 AGEN  
Tél : 05 53 77 97 79  
auditrs@orcom.fr

### **ORCOM AUDIT RSO**

Société de Commissaires  
aux Comptes membre de la  
Compagnie Régionale des  
Commissaires aux comptes  
de Grande Aquitaine

S.A.S AU CAPITAL DE 75.000 €  
RCS AGEN 393 376 140  
N° DE TVA INTRACOMMUNAUTAIRE :  
FR 48 393 376 140

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association AD PEP 46

## **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 AD PEP 46 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 23 mai 2024 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.

## **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 auxquelles nous avons procédé 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 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 membres de l'association AD PEP 46**

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 du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres 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.

Cahors, le 31 mai 2024

**Eric BOISSEL**

**Commissaire aux Comptes**



## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	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				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 361	989	1 372	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>2 361</b>	<b>989</b>	<b>1 372</b>	
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	13 727		13 727	9 832
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	30 378		30 378	46 269
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	44 114		44 114	39 884
Charges constatées d'avance				21
<b>TOTAL III</b>	<b>88 219</b>		<b>88 219</b>	<b>96 006</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>90 580</b>	<b>989</b>	<b>89 591</b>	<b>96 006</b>

ER



## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	114 521	114 521
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles	49 987	49 987
Réserves pour projet de l'entité	99 309	99 309
Autres réserves		
Report à nouveau	-220 665	-200 796
Excédent ou déficit de l'exercice	9 203	-19 869
<b>Situation nette</b>	<b>52 354</b>	<b>43 151</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>52 354</b>	<b>43 151</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	
<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	6 624	14 124
Provisions pour charges	1 891	1 017
<b>TOTAL IV</b>	<b>8 515</b>	<b>15 141</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		42
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 671	23 567
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	14 618	13 507
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	433	599
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>28 722</b>	<b>37 714</b>
Écarts de conversion passif	<b>VI</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>89 591</b>	<b>96 006</b>

EB

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	285	165
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	78	
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	23 573	15 476
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	116 631	159 898
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	61 492	56 646
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	25 102	5 045
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	112	
<b>TOTAL I</b>	<b>227 273</b>	<b>237 230</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	126 092	146 681
Aides financières	15 999	19 724
Impôts, taxes et versements assimilés	312	1 494
Salaires et traitements	52 706	69 584
Charges sociales	15 622	22 364
Dotations aux amortissements et dépréciations	212	
Dotations aux provisions	875	14 124
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	9 545	120
<b>TOTAL II</b>	<b>221 363</b>	<b>274 090</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>5 910</b>	<b>-36 861</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	62	18
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>62</b>	<b>18</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>62</b>	<b>18</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>5 972</b>	<b>-36 843</b>

EB

## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	3 895	16 973
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>3 895</b>	<b>16 973</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	664	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>664</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>3 231</b>	<b>16 973</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>231 230</b>	<b>254 221</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>222 027</b>	<b>274 090</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>9 203</b>	<b>-19 869</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	39 338	68 759
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>39 338</b>	<b>68 759</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		4 907
Prestations en nature	15 674	15 674
Personnel bénévole	23 664	48 178
<b>TOTAL</b>	<b>39 338</b>	<b>68 759</b>

ER



## Historique

C'est dans un contexte de guerre et autour de vraies valeurs à défendre et à promouvoir que naissent les PEP en juillet 1915 ; créés par des universitaires et enseignants de l'école publique pour aider matériellement et moralement les orphelins et victimes de guerre.

En 1917, création de la fédération générale des associations départementales des Pupilles de l'école publique.

En 1926, la mission de l'œuvre des Pupilles est étendue à tous les enfants et adolescents victimes de l'iniquité sociale.

En 1945 agrément fédération de vacances

En 1986 mise en place du SAPAD (actions de soutien scolaire pour les enfants momentanément hors de l'école)

En 2007 Création des pupilles de l'enseignement Public du lot qui prennent en charge l'organisation SAPAD ;

En 2009 Les PEP du lot reprennent le contrat d'AVS en fin de contrat avec l'éducation nationale

2010 : obtention de l'agrément service civique

2011 : Début d'aide à la scolarisation des enfants du voyage

2012 : mise en place de l'école des parents soutien à la parentalité

2014 : alphabétisation et illettrisme des adultes

2017 : Convention entre les PEP et l'UDAF pour la création de la MDA46

## Objet social

Fondée sur les valeurs de laïcité et de solidarité, l'association favorise et complète l'action de l'enseignement public. Elle contribue à l'éducation et à la formation des enfants, des adolescents et des adultes, tout particulièrement de ceux victimes de la pauvreté et de l'exclusion sociale ou en situation de handicap, Elle participe à leur éducation, à leur formation et à leur insertion sociale et professionnelle. Elle leur apporte un accompagnement matériel et moral, elle prend toute mesure leur permettant l'accès aux établissements d'enseignement public, aux établissements et qui leur offrent de façon permanente ou temporaire un cadre de vie facilitant leur épanouissement et notamment aux établissements et services ou adaptés. Elle crée, administre, et gère les établissements et services, et organise toutes les activités concourant à la réalisation de ces buts. Elle participe au développement local en s'impliquant dans les manifestations à caractère social et culturel.

EB

## Nature environnement

- **Nature et périmètre de ses activités**

Elle leur apporte un accompagnement matériel et moral, elle prend toute mesure leur permettant l'accès aux établissements d'enseignement public, aux établissements et qui leur offrent de façon permanente ou temporaire un cadre de vie facilitant leur épanouissement et notamment aux établissements et services ou adaptés. Elle crée, administre, et gère les établissements et services, et organise toutes les activités concourant à la réalisation de ces buts. Elle participe au développement local en s'impliquant dans les manifestations à caractère social et culturel.

Moyens humains : Une directrice plein temps, 1 médiatrice sociale et numérique à temps partiel.

Par ailleurs les interventions des bénévoles représentent le cœur de l'association.

- **Environnement socio-économique**

Les PEP46 ont su tisser des partenariats étroits avec plusieurs structures administratives ou associatives (Mission Locale, MDA, ..) et ils peuvent s'appuyer sur la fédération nationale et l'union régionale des PEP

EB

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 89 591 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 9 203 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.

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 sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

### Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

### Engagements de départ à la retraite

EB



- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 1 891.39 euros

Méthode de calcul retenue pour les IF0C (table de mortalité (2015-2017))

Méthode prospective :

Engagement de l'entreprise = (Salaire brut annuel / 12) \* Nb de mois acquis au moment du départ \* (Ancienneté actuelle / Ancienneté future) \* taux de turnover \* Taux de mortalité \* Taux de progression salariale \* Taux d'actualisation financière \* Taux de charges sociales.

Paramètres retenus pour le calcul :

Taux d'actualisation financière annuel des sommes investies : 3.20%

Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 29.53%

Taux de charges patronales moyen pour les non cadres : 29.53%

Taux d'évolution salariale minimum : 2%

Taux d'évolution salariale maximum : 2%

Taux d'évolution salariale moyen : 2%

EB

## Détail valorisation Bénévolat

- La mise à disposition de personnel par l'éducation nationale et les collectivités locales a été valorisée à raison de 630 heures à 24.88€/heure, soit un total de 15 674.40€, au titre du SAPAD
- Les bénévoles ont accompli 1 392 heures à 17€ soit une valorisation finale de 23 664 €

ED

## 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			
<b>TOTAL</b>			
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier	777		1 584
Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>777</b>		<b>1 584</b>
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>777</b>		<b>1 584</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				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencements et aménagt. const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencements et aménagt. divers - De transport				
Matériel : - De bureau et informatique, mobilier			2 361	
Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>2 361</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>2 361</b>	

EM



## 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				
<b>TOTAL</b>				
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriel Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers				
	777	212		989
<b>TOTAL</b>	<b>777</b>	<b>212</b>		<b>989</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>777</b>	<b>212</b>		<b>989</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 outill. 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				

E17

## 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>				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - 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	1 017	875		1 891
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	14 124		7 500	6 624
<b>TOTAL II</b>	<b>15 141</b>	<b>875</b>	<b>7 500</b>	<b>8 515</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	2 042		2 042	
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>	<b>2 042</b>		<b>2 042</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	<b>17 183</b>	<b>875</b>	<b>9 542</b>	<b>8 515</b>
- D'exploitation		875	9 542	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

E07



## Etat des créances et dettes

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			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	13 727	13 727	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 468	1 468	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	25 373	25 373	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	3 537	3 537	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>44 105</b>	<b>44 105</b>	

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 et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	13 671	13 671		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	7 165	7 165		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	7 427	7 427		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	26	26		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	433	433		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>28 722</b>	<b>28 722</b>		

EB



## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 877	10 375
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	9 999	8 897
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		375
<b>TOTAL</b>	<b>19 876</b>	<b>19 647</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		500
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	5 005	3 352
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>5 005</b>	<b>3 852</b>

ER

## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles		21
<b>TOTAL</b>		<b>21</b>

Ea

**Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice**

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		64 764	24 682		27 185	116 631
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>		<b>64 764</b>	<b>24 682</b>		<b>27 185</b>	<b>116 631</b>

Commentaires : néant

EP