

AUDELOR

12 avenue de la Perrière

56100 LORIENT

## **COMPTES ANNUELS**

***OUEST CONSEILS LORIENT***  
***RUE DU SOUS MARIN VENUS***

***56100 LORIENT***  
***02.97.87.78.00***

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement	10 000	7 753	2 247	3 247	1 000	30.80	
	Frais de recherche et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Concessions, brevets, licences, marques...	58 745	42 569	16 176	33 999	17 823	52.42	
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions	2 362 186	947 262	1 414 924	1 461 726	46 802	3.20	
	Installations techniques Matériel et outillage	1 012 294	708 659	303 635	319 439	15 804	4.95	
	Immobilisations corporelles en cours	5 240		5 240	20 484	15 244	74.42	
	Avances et acomptes							
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>							
	<b>Immobilisations financières (1)</b>							
Participations et Créances rattachées	2 036 771		2 036 771	2 036 771				
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres	5 256		5 256	3 215	2 041	63.47		
<b>Total I</b>	<b>5 490 490</b>	<b>1 706 243</b>	<b>3 784 247</b>	<b>3 878 880</b>	<b>94 633</b>	<b>2.44</b>		
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	<b>Créances (2)</b>							
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	319 123	61 844	257 279	169 478	87 801	51.81	
	Créances reçues par legs ou donations							
	Autres	222 534		222 534	185 434	37 100	20.01	
	Valeurs mobilières de placement							
	Instruments de trésorerie							
	Disponibilités	717 302		717 302	938 429	221 127	23.56	
Charges constatées d'avance (2)	24 304		24 304	20 993	3 311	15.77		
<b>Total II</b>	<b>1 283 263</b>	<b>61 844</b>	<b>1 221 419</b>	<b>1 314 335</b>	<b>92 915</b>	<b>7.07</b>		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)							
	Primes de remboursement des emprunts (IV)							
	Ecarts de conversion actif (V)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>6 773 754</b>	<b>1 768 088</b>	<b>5 005 666</b>	<b>5 193 214</b>	<b>187 548</b>	<b>3.61</b>		

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	87 049		87 049			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité							
Autres							
Report à nouveau	2 889 265		3 032 598		143 333	4.73	
<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	116 720		143 333		26 613	18.57	
<b>Situation nette (sous total)</b>	2 859 594		2 976 314		116 720	3.92	
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement	1 381 406		1 433 514		52 108	3.64	
Provisions réglementées							
<b>Total I</b>	4 241 000		4 409 828		168 829	3.83	
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	28 639		43 201		14 562	33.71
<b>Total II</b>	28 639		43 201		14 562	33.71	
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	110 040		100 006		10 033	10.03
<b>Total III</b>	110 040		100 006		10 033	10.03	
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses	36 723		33 504		3 219	9.61
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	136 608		135 993		615	0.45
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	407 460		424 901		17 441	4.10
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	30		2 714		2 684	98.89
	Instrument de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	45 167		43 067		2 100	4.88
<b>Total IV</b>	625 988		640 179		14 190	2.22	
Ecarts de conversion passif (V)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	5 005 666		5 193 214		187 548	3.61	

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

580 821      597 112

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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens		35		47	12	25.02-
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	304	851	318	491	13 641-	4.28-
Parrainages		1 942		846	1 096	129.56
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 532	557	2 424	586	107 971	4.45
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	134	515	229	641	95 126-	41.42-
Utilisations des fonds dédiés	14	562	300		14 262	NS
Autres produits	2	835	794		2 041	257.01
<b>Total I</b>	<b>2 991</b>	<b>296</b>	<b>2 974</b>	<b>705</b>	<b>16 591</b>	<b>0.56</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	781	810	759	946	21 863	2.88
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	158	776	154	442	4 335	2.81
Salaires et traitements	1 463	519	1 443	708	19 811	1.37
Charges sociales	583	858	597	397	13 539-	2.27-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	145	061	162	257	17 196-	10.60-
Dotations aux provisions	34	744	17	259	17 485	101.31
Reports en fonds dédiés				29 000	29 000-	100.00-
Autres charges		366		18 964	18 598-	98.07-
<b>Total II</b>	<b>3 168</b>	<b>134</b>	<b>3 182</b>	<b>972</b>	<b>14 839-</b>	<b>0.47-</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>176</b>	<b>837-</b>	<b>208</b>	<b>267-</b>	<b>31 430</b>	<b>15.09</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	7 751		3 862		3 889	100.70
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>	7 751		3 862		3 889	100.70
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>						
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	7 751		3 862		3 889	100.70
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	169 087		204 406		35 319	17.28
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion	3 334				3 334	
Sur opérations en capital	52 108		61 749		9 641	15.61
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>	55 443		61 749		6 307	10.21
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	1 757				1 757	
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>	1 757				1 757	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	53 685		61 749		8 064	13.06
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	1 319		677		642	94.83
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	3 054 490		3 040 316		14 174	0.47
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	3 171 210		3 183 649		12 439	0.39
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	116 720		143 333		26 613	18.57



## **ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 005 666 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 991 296.48 Euros et dégageant un déficit de 116 720 €.

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**

Néant

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

#### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

##### **Principes et conventions générales**

La présentation des comptes sur cet exercice a été effectuée selon le référentiel ANC 2018-06, applicable aux associations à compter du 01/01/2020.

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.

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci après.

##### **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**

OBJET (Extrait des statuts de l'agence)

" L'Association a pour objet la réalisation et le suivi de programmes d'études et d'actions permettant la définition, la coordination, la faisabilité, l'accompagnement, la

## ANNEXE

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

gestion et l'évaluation des projets au soutien des politiques publiques liés à l'urbanisme, l'aménagement du territoire, au développement économique et à la Technopole".

### MISSIONS

#### **Les missions propres à l'urbanisme et à l'aménagement du territoire :**

L'Association exerce les missions dévolues aux agences d'urbanisme définies à l'article L132-6 du Code de l'urbanisme et à ce titre a pour objet de:

- suivre les évolutions urbaines et participer à la définition des politiques d'aménagement et de développement, à l'élaboration des documents d'urbanisme, notamment du schéma de cohérence territoriale,
- préparer les projets de l'agglomération dans un souci d'harmonisation des politiques publiques et participer à l'évaluation de celles-ci,
- intervenir, à travers la production d'études, de schémas de territoires à différentes échelles (PLH, PDU, foncier d'activités, commerce ...) dans la définition de projets dans des domaines aussi variés que l'économie, le commerce, l'aménagement du territoire, la mobilité, l'environnement, l'habitat, le foncier, la démographie, le développement rural, touristique, culturel, etc.,
- mettre à la disposition des acteurs publics et privés du territoire des informations et des analyses dans les domaines d'étude de l'Association à travers des publications, des conférences, des ateliers, des rencontres, etc,
- promouvoir le territoire et l'agence à travers sa participation à des réseaux professionnels qu'ils soient locaux, nationaux ou internationaux.

Ce sont l'ensemble de ces missions qui font de l'Association, en sa qualité d'agence d'urbanisme, l'outil partagé d'ingénierie essentiel à la réflexion et à l'anticipation du devenir du territoire au profit d'un large public.

#### **Les missions propres au développement économique :**

- accompagner les entreprises en création : aides au financement des porteurs de projets et aux montages de projets, portage et animation d'immobilier et structures dédiées (pépinières, incubateurs d'entreprises, etc.),
- accompagner les entreprises en développement : aides au financement, accompagnement des entreprises en difficulté, reprise, transmission, appui à la recherche de foncier ou d'immobilier pour des implantations ou extensions d'entreprises, aide à l'internationalisation et à l'export des PME, appui à l'insertion des entreprises dans les programmes européens,
- animer les filières et les entreprises présentes sur le territoire à travers des rencontres, des visites, des colloques, et de tout évènement propre à diffuser informations et analyses utiles à l'économie du territoire,
- participer à la construction et à l'amélioration de l'offre territoriale, promouvoir le territoire à travers des actions de marketing territorial (mise en place de labels et de marques territoriales, réalisation de webmarketing, animation d'espaces de coworking, fablab, etc.),
- prospector, participer à des salons professionnels, accueillir des entreprises françaises et internationales, accompagner les territoires en mutation économique (conventions de revitalisation Etat - Entreprise etc...).

## ANNEXE

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

### **Les missions propres à la Technopole :**

- développer les relations entre la communauté scientifique et le monde économique,
- animer et mettre en réseau des compétences en développant les synergies entre formation, recherche, industrie et financement (organisation de consultations, de rencontres, de conférences, de débats, ou d'ateliers, etc),
- favoriser l'implantation, la création et le développement d'entreprises de technologie sur son territoire de référence,
- mettre en ouvre l'ingénierie de l'innovation et de l'incubation (aides publiques et privées, mise en réseau, recherches de partenaires, etc...),
- accompagner les porteurs de projets innovants,
- initier et ou participer à la structuration et à l'animation des clusters, pôles de compétitivité, grappes d'entreprises, etc.,
- participer à la promotion et au marketing du territoire par la mise en valeur des atouts tant économiques que scientifiques du Pays de Lorient.

### **AUTRES INFORMATIONS :**

L'association Audelor réalise certaines opérations à caractère lucratif.

Jusqu'en 2012, ces opérations n'étaient pas soumises aux impôts commerciaux, le plafond de la franchise (60 000 €) n'étant pas atteint.

Au cours de l'exercice 2013, l'Association a dépassé ce plafond. A ce titre, l'Association est soumise aux impôts commerciaux, notamment à l'impôt société et à la TVA.

Au 31 décembre 2023, les produits et charges à caractère lucratif s'élèvent respectivement à 484 460 € et 546 830 €, soit un déficit de 62 371 €.

Comme les années précédentes, Audelor a continué à prendre en charge une partie des frais de ses organismes satellites. Pour 2023, les coûts pris en charge sont les suivants:

-IPL: 81 629 € (charges de personnel).

Fond dédié Eurolarge:

Dans le cadre de la convention de partenariat entre Bretagne Développement Innovation et AudéLor, du 3 janvier 2021, et close au 31 décembre 2022, AudéLor mobilisait sur ses fonds une enveloppe budgétaire maximum de 29 000 €/an TTC pour participer aux actions. En cas de non-utilisation de la totalité du budget, un report sur l'année suivante était possible.

Cette convention a pour objet de promouvoir le développement des entreprises de Lorient Agglomération de la filière voile de compétition et composites.

Au 31 décembre 2023, le solde à reporté s'élève à 28 639 €.

**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL	10 000	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	138 253	
Constructions sur sol d'autrui	2 299 395		
Installations générales agencements aménagements des constructions	62 790		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	73 883		
Installations générales agencements aménagements divers	675 765		56 930
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	257 995		11 607
Immobilisations corporelles en cours	20 484		5 240
	TOTAL	3 390 313	73 777
Autres participations	2 036 771		
Prêts, autres immobilisations financières	3 215		2 041
	TOTAL	2 039 986	2 041
	TOTAL GENERAL	5 578 551	75 818

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
Frais établissement et de développement	TOTAL	10 000	10 000
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	58 745	58 745
Constructions sur sol d'autrui		2 299 395	2 299 395
Installations générales agencements aménagements constr.		62 790	62 790
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		71 351	71 351
Installations générales agencements aménagements divers	5 240	727 455	727 455
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		213 488	213 488
Immobilisations corporelles en cours		5 240	5 240
	TOTAL	3 379 720	3 379 720
Autres participations		2 036 771	2 036 771
Prêts, autres immobilisations financières		5 256	5 256
	TOTAL	2 042 026	2 042 026
	TOTAL GENERAL	5 490 490	5 490 490

## ANNEXE

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

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice	
Frais établissement recherche développement	TOTAL	6 753	1 000		7 753	
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	104 254	17 823	79 508	42 569	
Constructions sur sol d'autrui		840 434	45 988		886 422	
Installations générales agencements aménagements constr.		60 026	814		60 840	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		68 587	4 095	2 533	70 149	
Installations générales agencements aménagements divers		379 810	61 599	334	441 075	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		239 808	13 741	56 113	197 436	
	TOTAL	1 588 664	126 237	58 980	1 655 921	
	TOTAL GENERAL	1 699 672	145 060	138 489	1 706 243	
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
					Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ.	TOTAL	1 000				
Autres immob.incorporelles	TOTAL	17 823				
Constructions sur sol d'autrui		45 988				
Instal.générales agenc.aménag.constr.		814				
Instal.techniques matériel outillage indus.		4 095				
Instal.générales agenc.aménag.divers		61 599				
Matériel de bureau informatique mobilier		13 741				
	TOTAL	126 237				
	TOTAL GENERAL	145 060				

### 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	100 006	10 033			110 040
	TOTAL	100 006	10 033		110 040

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	37 134	24 711			61 844
	TOTAL	37 134	24 711		61 844
	TOTAL GENERAL	137 140	34 744		171 884
Dont dotations et reprises d'exploitation		34 744			

## ANNEXE

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

### Etat des échéances des créances et des dettes

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Créances rattachées à des participations	2 468	2 468	
Autres immobilisations financières	5 256	5 256	
Clients douteux ou litigieux	75 498	75 498	
Autres créances clients	243 625	243 625	
Taxe sur la valeur ajoutée	6 216	6 216	
Divers état et autres collectivités publiques	207 399	207 399	
Débiteurs divers	8 920	8 920	
Charges constatées d'avance	24 304	24 304	
<b>TOTAL</b>	<b>573 684</b>	<b>573 684</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts et dettes financières divers	36 723	36 723		
Fournisseurs et comptes rattachés	136 608	136 608		
Personnel et comptes rattachés	133 310	133 310		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	204 188	204 188		
Impôts sur les bénéfices	1 319	1 319		
Taxe sur la valeur ajoutée	60 676	60 676		
Autres impôts taxes et assimilés	7 967	7 967		
Autres dettes	30	30		
Produits constatés d'avance	45 167	45 167		
<b>TOTAL</b>	<b>625 988</b>	<b>625 988</b>		

### Variation des fonds propres

Les fonds propres s'élèvent à 4 244 015 € au 31 décembre, soit une diminution de 168 829 € selon détail ci-dessous:

- Fonds associatifs sans droit de reprise : 87 049 €
- Résultat de l'exercice : -116 720 € (+ 26 613 €)
- Report à nouveau : 2 889 265 € (- 143 333 €)
- Subventions d'investissements : 1 381 406 € (-52 108 €)

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	<b>Valeurs</b>	<b>Taux d'amortissement</b>
convention de successeur	10 000	10.00

## ANNEXE

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

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels / licence	linéaire	1/ 3 ans
Agencements et aménagements	linéaire	5/15 ans
Installations techniques		
Matériels et outillages		
Matériel de transport		
Matériel de bureau	linéaire	3/ 5 ans
Mobilier	linéaire	5/10 ans

### Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

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

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	2 458
Créances usagers et comptes rattachés	48 013
Autres créances	207 399
Total	257 869

## ANNEXE

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

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 128
Dettes fiscales et sociales	216 343
Total	293 470

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		24 304
Total		24 304
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		45 167
Total		45 167

### Subventions d'équipement

A la clôture de l'exercice, le montant des subventions d'investissement s'élève à 2 575 049 €, assorties d'un montant cumulé d'amortissement de ces subventions de 1 193 643 €, soit une valeur nette au bilan de 1 381 406 €.

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur géographique	Montant
LORIENT AGGLO SUBV FONCTIONNEMENT	1 985 000
QUIMPERLE COMMUNAUTE	100 000
BBO	10 000
ETAT MINISTERE DE L EQUIPEMENT	95 942
SYNDICAT MIXTE SCOTT	80 000
REGION BRETAGNE	180 000
REGION AAIP ECONOMIE CIRCULAIRE	5 758
REGION MOS	15 000
REGION BRETAGNE AGENCE BRETONNE	20 000
REGION BRETAGNE EDIH	40 857
<b>Total</b>	<b>2 532 557</b>

#### Rémunération des dirigeants

Les rémunérations brutes des trois plus hauts cadres bénévoles et salariés s'élèvent à 214 875 €.

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	26
Employés	3
<b>Total</b>	<b>29</b>

### - 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.

Une dotation au provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice, pour un montant de 10 033 €. Le total de la provision au bilan s'élève à 110 040 €.

Les paramètres de calculs sont les suivants:

- Méthode rétrospective des unités de crédits projetées
- Taux d'actualisation: 3.2 %
- Turn over: faible

## ANNEXE

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

### Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- SOCIETE FINANCIERE LORIENT DEVEL	9 169 794	65.71	175 775
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

AUDELOR

12 avenue de la Perrière

56100 LORIENT

## **DOSSIER DE GESTION**

***OUEST CONSEILS LORIENT***  
***RUE DU SOUS MARIN VENUS***

***56100 LORIENT***  
***02.97.87.78.00***

## DU RESULTAT A LA TRESORERIE

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
<b>RESULTAT NET COMPTABLE</b>	116 720	143 333
<b>± Non flux d'exploitation</b>		
Dotations aux amortissements et provisions	155 094	191 257
Reprises sur amortissements et provisions	14 562	17 757
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat	52 108	61 749
<b>= Capacité d'autofinancement</b>	88 423	111 751
<b>- Prélèvements</b>		
<b>= Autofinancement disponible</b>	28 297	31 582
<b>+ Variation du B.F.R.</b>	145 621	234 808
<b>= Trésorerie d'exploitation</b>	173 918	203 225
<b>+ Ressources</b>		
Cessions d'immobilisations		
Augmentation des capitaux propres		
Augmentations des comptes courants d'associés	5 522	3 055
Augmentations des dettes financières		
Subventions reçues	5 522	7 568
<b>- Emplois</b>		
Acquisitions d'immobilisations	50 428	34 475
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières	2 303	34 475
<b>= Variation de trésorerie</b>	52 731	34 475
<b>+ Trésorerie initiale</b>	221 127	164 237
<b>TRESORERIE FINALE</b>	938 429	774 193
	717 302	938 430

## EQUILIBRE FINANCIER

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12 Nbj CA	31/12/2022	12 Nbj CA	Euros	%
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>						
Fonds associatifs et réserves	2 976 314	NS	3 119 648	NS	143 333	4.59
Résultat de l'exercice	116 720	136.95	143 333	161.56	26 613	18.57
Provisions réglementées et subventions	1 381 406	NS	1 433 514	NS	52 108	3.64
<b>FONDS PROPRES</b>	4 241 000	NS	4 409 828	NS	168 829	3.83
Provisions pour risques et charges	138 678	162.71	143 207	161.42	4 529	3.16
Emprunts et dettes assimilées	36 723	43.09	33 504	37.77	3 219	9.61
Groupes et associés						
<b>CAPITAUX PERMANENTS</b>	4 416 401	NS	4 586 540	NS	170 139	3.71
Actif net immobilisé	3 784 247	NS	3 878 880	NS	94 633	2.44
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	632 154	741.71	707 660	797.65	75 506	10.67
<b>BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT</b>						
Stocks et en cours						
Créances usagers et comptes rattachés	257 279	301.86	169 478	191.03	87 801	51.81
Autres créances	222 534	261.10	185 434	209.02	37 100	20.01
Comptes de régularisation	24 304	28.52	20 993	23.66	3 311	15.77
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	504 117	591.48	375 905	423.71	128 212	34.11
Fournisseurs et comptes rattachés	136 608	160.28	135 993	153.29	615	0.45
Autres dettes	407 490	478.11	427 614	481.99	20 124	4.71
Comptes de régularisation	45 167	52.99	43 067	48.54	2 100	4.88
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	589 265	691.38	606 674	683.83	17 409	2.87
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	85 148	99.90	230 769	260.12	145 621	63.10
Disponibilités	717 302	841.61	938 429	NS	221 127	23.56
Concours bancaires courants						
<b>TRESORERIE NETTE</b>	717 302	841.61	938 429	NS	221 127	23.56

**TABLEAU DE FINANCEMENT  
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	<b>Exercice N</b> 31/12/2023	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2022
<b>RESSOURCES DURABLES</b>		
Résultat net comptable	116 720	143 333
Dotations aux amortissements et provisions	155 094	191 257
Reprises sur amortissements et provisions	14 562	17 757
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat	52 108	61 749
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>28 297</b>	<b>31 582</b>
Prélèvements		
<b>AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE</b>	<b>28 297</b>	<b>31 582</b>
Cessions d'immobilisations		
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation des comptes courants d'associés		
Augmentation des dettes financières	5 522	3 055
Subventions reçues		7 568
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>22 775</b>	<b>36 096</b>
<b>EMPLOIS FIXES</b>		
Acquisitions d'immobilisations	50 428	34 475
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières	2 303	
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>52 731</b>	<b>34 475</b>
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b> Ressource nette (+) ou emploi net (-)	<b>75 506</b>	<b>70 571</b>

**TABLEAU DE FINANCEMENT  
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Variations N - (N-1)		Variations (N-1) - (N-2)	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
<b>VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS</b>				
Stocks et en cours				
Clients et comptes rattachés	87 801		16 136	
Autres créances	37 100		262 644	
Comptes de régularisation	3 311		15 159	
<b>VARIATION</b>	<b>128 212</b>		<b>261 667</b>	
<b>VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	615		55 948	
Autres dettes	20 124		48 292	
Comptes de régularisation	2 100		19 203	
<b>VARIATION</b>	<b>17 409</b>		<b>26 860</b>	
<b>BESOIN (-) ou DEGAGEMENT (+) de l'exercice</b>	<b>145 621</b>		<b>234 808</b>	
<b>VARIATION TRESORERIE</b>				
Disponibilités	221 127		164 236	
Concours bancaires courants				
<b>VARIATION</b>	<b>221 127</b>		<b>164 236</b>	
<b>UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>75 506</b>		<b>70 572</b>	
<b>Emploi net (-) ou Ressource nette (+)</b>				

