

ASSOCIATION PRACTHIS

18 Boulevard de Charonne, 75020 Paris

SIREN : 421 376 468

APE : 9499 Z

oooooooo

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Assemblée Générale Ordinaire du 27 mai 2024

ASSOCIATION PRACTHIS
18 Boulevard de Charonne, 75020 Paris
SIRET : 421 376 468 00060
APE : 9499 Z

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Assemblée Générale Ordinaire du 27 mai 2024

Mesdames et Messieurs les sociétaires,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 30 mai 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association PRACTHIS 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 PRACTHIS 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles D 821-185 et R.821-180 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.

Nous nous sommes particulièrement attachés à valider la réalité, la valorisation et le bon rattachement sur l'exercice des produits, en lien avec les marchés et conventions signés.

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 le rapport moral, d'activité, de gestion et financier ainsi que dans les autres documents 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 votre 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 la liquider ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 8 avril 2024.

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.821-55 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 entité.

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'entité à poursuivre son activité.

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.

Fait à Poissy, le 12 avril 2024

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €


POUR AUDIT B.M ET ASSOCIES
Olivier BOUCHERIE
Commissaire aux comptes

PRACTHIS

**Pôle Régional d'Appui aux Coordinations sur le Travail, le Handicap et
l'Insertion Socioprofessionnelle
18 Boulevard de Charonne
75020 Paris**

COMPTES ANNUELS 2023

AUDIT B.M & Associés

Commissaire aux comptes

53, boulevard Robespierre

78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011

SAS au capital de 278 720 €

ACTIF	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022
	BRUT	AMORT. & PROVIS. (à déduire)	NET
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles :			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et de développement			
Concession, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires		8 265	1 559
Fonds commercial (1)	9 823		3 301
Autres			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles :			
Agencement, aménagement, installation bureaux	2 102	1 553	899
Matériel bureau - informatique	26 118	25 306	803
Mobilier bureau	4 449	4 449	
Autres			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières (2)			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Autres titres immobilisés	122		122
Prêts			
Autres (dépôts et cautionnements)	4 356		4 208
TOTAL I	46 970	39 573	9 333
Comptes de liaison investissements			
Comptes de liaison exploitation			
Comptes de liaison trésorerie			
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en cours :			
Matières premières et autres approvisionnements			
Autres que marchandises			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances :			
Créances clients et comptes rattachés	204 552		8 050
Autres créances	62 174		288 302
Valeurs mobilières de placement			30 547
Disponibilités	123 776		92 752
Charges constatées d'avance (3)	11 949		10 694
TOTAL III	402 451		430 345
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)			
Primes de remboursement des emprunts (V)			
Ecart de conversion actif (VI)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IERAL (I+II+III+IV+V+VI))	449 421	39 573	409 848
(1) Droit au bail			
(2) Dont à moins d'un an			
(3) Dont à plus d'un an			
(a) A ventiler, le cas échéant, entre biens d'une part et services d'autre part.			

AUDIT B.M & Associés

Commissaire aux comptes

53, boulevard Robespierre

78300 POISSY

RCS Versailles 814 738 571 00011

SAS au capital de 278 720 €

PASSIF		EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
FONDS PROPRES			
Fonds associatif sans droit de reprise		48 535	48 535
Fonds associatif avec droit de reprise			
Dons et legs			
Subventions d'investissement			
Ecart de réévaluation (à détailler)			
Réserves :			
Réserves affectées à l'investissement			
Réserve de compensation			
Réserves de trésorerie			
Autres : réserve légale Aequo			
Affectation au "projet associatif" (Affectation des exercices précédents)			
Report à nouveau (a)			
Résultat comptable de l'exercice (b)			
Fonds associatif pouvant être repris avant dissolution de l'Association			
Fonds associatif représentatif de biens qui se déprécient et qui ne seront pas renouvelés			
Subventions d'investissement (renouvelables)			
Provisions réglementées			
Provision pour réserve de trésorerie			
Réserves des plus-values nettes d'actif			
TOTAL I		63 269	45 074
Comptes de liaison investissements			
Comptes de liaison exploitation			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL II			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour retraites			
Provisions pour charges		9 934	11 795
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL III		9 934	11 795
AUDIT B.M & Associés			
<i>Commissaire aux comptes</i>			
53, boulevard Robespierre			
78300 POISSY			
RCS Versailles 814 738 571 00011			
SAS au capital de 278 720 €			
DETTES			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		80 590	110 409
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		46 724	80 151
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)		75 595	50 664
Dettes fiscales et sociales		133 105	140 096
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		631	1 489
Produits constatés d'avance			
TOTAL IV (1)		336 645	382 808
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		409 848	439 678
(1) Dont à plus d'un an		50 552	80 590
Dont à moins d'un an		286 093	302 218
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées			
(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'une perte			
(c) Dettes sur achats ou prestations de services			
(d) A l'exception, pour application de (1) des avances et acomptes reçus sur commandes en cours			

COMPTE DE RESULTAT 2022

PRODUITS	Réalisations 2023	Réalisations 2022	CHARGES	Réalisations 2023	Réalisations 2022
- PRESTATIONS SERVICES - Production stockée	474 218	457 729	- ACHAT MAT PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	3 590	2 329
- SUBVENTIONS			- AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	188 892	170 344
- SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	124 142	97 524	- IMPOTS TAXES VERSEMENTS ASS.	4 755	4 532
- REPRISE AMORT. PROVISIONS ET TRANSF. DE CHARGES			- SALAIRES ET TRAITEMENTS	265 674	248 112
		3 499	- CHARGES DE PERSONNEL	115 145	116 091
- AUTRES PRODUITS			- DOT AMORTISSEMENTS	2 641	3 288
			- DOT PROVISIONS D'EXPLOITATION		
			- AUTRES CHARGES		
<i>Produits d'exploitation</i>	<i>598 360</i>	<i>558 752</i>	<i>Charges d'exploitation</i>	<i>580 698</i>	<i>544 697</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>			<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>17 661,74</i>	
- PRODUITS GESTION COURANTE			- CHARGES FINANCIERES	2 007	1 739
- PRODUITS FINANCIERS	727	1	- CHARGES EXCEPTIONNELLES	306	3 131
- PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 118	285	- I.S.		
<i>Total des produits de l'exercice</i>	<i>601 205</i>	<i>559 038</i>	<i>Total des charges de l'exercice</i>	<i>583 010</i>	<i>549 566</i>
DEFICIT			EXCEDENT	18 195	9 471
<i>Total général</i>	<i>601 205</i>	<i>559 038</i>	TOTAUX	601 205	559 038

AUDIT B.M & Associés

Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

PRACTHIS
18 BOULEVARD DE CHARONNE
75020 PARIS

ANNEXE AU BILAN

EXERCICE 2023

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

I - PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES RETENUS

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Activité et mode de financement

L'Association Practhis a pour objet de soutenir la mise en œuvre et le développement de programmes d'insertion et de politiques d'emploi, de maintien dans l'emploi et de formation relatifs aux personnes handicapées.

Le financement des actions de l'Association Practhis se font au moyen de conventions dans le cadre de marchés publics et subventions et de contrats de prestations dans les différents champs de son action.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect 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, il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement N° 2018-06 de l'ANC.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

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

. logiciels	1 an
. autres logiciels	3 ans
. autres immobilisations incorporelles	durée d'utilisation
. agencements - aménagements	10 ans
. agencements - aménagements Rue de Charonne	6 ans
. matériel bureau et informatique	3 ans
. mobilier bureau	5 ans

b) Les participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement, prêts

Titres immobilisés	122,00
Autres immobilisations financières	
Caution rue Charonne 75020 Paris	4 355,60
Total immobilisations financières	4 477,60

c) Les stocks

En cours de production de services

d) Les créances

Il s'agit notamment de :

- créances non-réglées au	31/12/2023	76 739,00
- des factures à établir au	31/12/2023	127 813,24

e) Les provisions pour risques et charges

La mise à jour de la provision pour départ en retraite à l'exercice	2023	fait ressortir une provision pour un
montant de	pour totaliser	au
	9 933,96	31/12/2023

LES EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Aucun évènement significatif n'est à signaler durant l'exercice 2023

EFFECTIFS

Effectif au 31/12/23 = 6

Equivalents temps plein exercice = 4,5

Présents sur l'exercice = 7

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

a) Montant total des créances		283 152,47
A moins d'un an	278 674,87	
A plus d'un an	4 477,60	
b) Montant total des dettes		336 645,32
A moins d'un an	286 093,16	
A plus d'un an et moins de 5 ans	50 552,16	
A plus de 5 ans		
NEANT		
g) Les opérations en devises		
SANS OBJET		
h) Les opérations à long terme		
SANS OBJET		
i) Les dépôts et cautionnements	4 355,60	

PRODUITS A RECEVOIR ET CHARGES A PAYER

a) Produits à recevoir		127 813,24 €
. Créances rattachées à des participations		
. Autres immobilisations financières		
. Créances clients et comptes rattachés	127 813,24	
. Autres créances		
b) Charges à payer		98 666,45 €
. Emprunts obligataires convertibles		
. Autres emprunts obligataires		
. Emprunts et dettes auprès des états de crédit		
. Emprunts et dettes financières divers		
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 328,56	
. Dettes fiscales et sociales	27 337,89	
. Dettes s/immob. et comptes rattachés		
. Autres dettes		

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

a) Total des charges constatées d'avance		11 948,84 €
. Exploitation	11 948,84	
. Hors exploitation		
b) Total des produits constatés d'avance		
. Exploitation		
. Hors exploitation		

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Autorisation cessions loi Dailly accordée par la banque		80 000,00 €
. Utilisation au :	31/12/2023	Néant
Emprunt PGE accordée par la banque avec garantie de l'Etat		
Capital restant dû au	31/12/2023	80 589,57 €

Annexe page 4

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

II - NOTES SUR LE BILAN

MOUVEMENTS AYANT AFFECTE LES POSTES DE L'ACTIF ET DU PASSIF

A - TABLEAU DES IMMOBILISATIONS / AMORTISSEMENTS - INCORPORELLES ET CORPORELLES

Nature	Montant au 31/12/2022	Mouvements de l'exercice		Solde au 31/12/2023
		Augmentations	Diminutions	
205000 - Logiciels	3 088,07			3 088,07
205002 - Logiciel - Le Sphinx	520,00			520,00
205003 - Logiciel - Le Sphinx - 2 Licences	1 235,00			1 235,00
208801 - Coûts Certification Qualiopi	4 980,00			4 980,00
218131 - Agencements - Amngts 18Charon	2 102,30			2 102,30
218300 - Mat. bureau - Informatique	9 300,13			9 300,13
218301- Mat. Bureau info/réserve	9 175,78			9 175,78
218302->312 - Matériel Informatique	7 083,50	558,32		7 641,82
218400 - Mobilier bureau	844,86			844,86
218401 - Mob mat bur - réserve	3 604,38			3 604,38
TOTAUX	41 934,02	558,32		42 492,34
280500 - Amort. logiciels	3 088,07			3 088,07
280511 - Amort. Logiciels/réserve	520,00			520,00
280512 - Amort. Logiciels Le Sphinx-2 Lic	1 152,68	82,32		1 235,00
280801 - Amort. Coûts Certification Qualiopi	1 761,44	1 660,00		3 421,44
281100 - Amort. Mat. bureau-info réserve	9 175,78			9 175,78
281131 - Amort. agencts - amngts 18Charon	1 202,97	350,38		1 553,35
281300 - Amort. mat. bureau-informat.	9 300,13			9 300,13
281306-312 - Amort mat informatique	6 280,94	548,65		6 829,59
281400 - Amort. mobilier bureau	844,86			844,86
281401 - Amort mob /réserve	3 604,38			3 604,38
TOTAUX	36 931,25	2 641,35		39 572,60
Dont 681110-120 dont 687100	Dot Immo Corp Dot Amo Except	899,03	Dot Immo Incorp	1742,32

B - TABLEAU DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Nature	Montant au 31/12/2022	Mouvements de l'exercice		Solde au 31/12/2023
		Augmentations	Diminutions	
271000 - Titres immobilisés (Coop)	122,00			122,00
274310 - Prêt PC				
275010 - Caution CoW - Nantes				
275020 - Caution loyer 18 Charonne	4 208,31	147,29		4 355,60
TOTAUX	4 330,31	147,29		4 477,60

C - TABLEAU DES PROVISIONS

Nature	Montant au 31/12/2022	Mvts exercice		Solde au 31/12/2023
		Augmentations	Diminution	
153000 - Provisions pensions retraites	11 794,80		1 860,84	9 933,96
TOTAUX	11 794,80		1 860,84	9 933,96

D - TABLEAU DES SUBVENTIONS D' INVESTISSEMENTS

Nature	Montant 31/12/2022	Mvts exercice		Solde au 31/12/2023
		Augmentations	Diminutions	
131000 - Subventions d'équipements				
TOTAUX				
139000 - Subv. Invest Insc./cpte résultat				
TOTAUX				

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

III - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

L'exercice 2023 se solde par un excédent de 18 194,75

Les produits d'exploitation de l'exercice clos ont été réalisés en France, partiellement soumis à la TVA et se décomposent comme suit :

	Hors taxes
- Prestations services réalisées et facturées	367 706,71
- Autres - Subventions	124 141,83
- Prestations services réalisées à facturer (FAE)	106 511,03
- Transferts de charges	
Total des produits d'exploitation	598 359,57

Les produits exceptionnels réalisés (hors reprise de provisions) s'élèvent à un total de 257

Les charges exceptionnelles (hors dotations aux amortissements) s'élèvent à un total de 306

Les charges exceptionnelles sont donc supérieures aux produits exceptionnels

Les produits exceptionnels sont constitués de

Produits exceptionnels sur op. de gestion	0,34
Autres produits exceptionnels	
Produits s/exe antérieurs	257,00

Les charges exceptionnelles sont constituées de

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2,21
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	303,62

Les honoraires du Commissaire aux Comptes pour sa mission légale sont de 4 410,00 HT

AUDIT B.M & Associés
Commissaire aux comptes
53, boulevard Robespierre
78300 POISSY
RCS Versailles 814 738 571 00011
SAS au capital de 278 720 €

