



ASS PARENTELE

3 RUE ROUGET DE LISLE

45000 ORLEANS

COMPTES ANNUELS 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

COGEP 

COGEP ORLEANS

20 AVE DES DROITS DE L'HOMME
45000 ORLEANS

02 38 60 70 01



Sommaire

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Attestation de présentation des comptes	1
----- Etats de synthèse -----	2
Bilan Actif technique	3
Bilan Passif technique	4
Compte de résultat	5
----- Annexe -----	6
Règles et méthodes comptables	7
Immobilisations	11
Amortissements	12
Créances et dettes	13
----- Etats détaillés -----	14
Détail de l'Actif technique	15
Détail du Passif technique	16
Détail du compte de résultat	17

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association **ASS PARENTELE** relatifs à l'exercice du **01/01/2022** au **31/12/2022**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 282 018 euros

Total des ressources: 1 610 euros

Résultat net comptable : 29 038 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à ORLEANS
Le 06/06/2023

Manuel GRÉAU
Expert comptable



COMPTES ANNUELS 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

ETATS DE SYNTHESE

COGEP 



Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 175	1 175		
	Autres immobilisations corporelles	7 777	6 745	1 032	522
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	46		46	46
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	340		340	340
TOTAL (I)		9 338	7 920	1 418	908
ACTIF CIRCULANT	Comptes de liaisons				
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				1 000
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	64 010		64 010	41 960
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	216 591		216 591	15 202
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	280 601		280 601	58 162
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		289 938	7 920	282 018	59 069
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				340	340
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droits de reprise	12 106	12 106
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	6 392	6 392
	Report à nouveau	23 941	19 535
	Résultat de l'exercice	29 038	4 406
	Total des fonds propres	71 478	42 440
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	71 478	42 440
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
	Comptes de liaisons		
Fonds dédiés	Aux fondations abritées		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés	189 325	
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	189 325	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 288	2 002
	Dettes fiscales et sociales	16 927	14 628
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	21 215	16 629
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	282 018	59 069
	Résultat de l'exercice exprimé en centièmes	29 038,02	4 406,30
	(1) Dont à moins d'un an	21 215	16 629
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	1 610	2 970
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	373 050	126 840
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	6	35
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	595	3 865
	Autres produits	875	810
	Total des produits d'exploitation	376 137	134 520
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	23 252	21 684
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 535	426
	Rémunération du personnel	99 371	78 712
	Charges sociales	33 887	29 741
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	243	186
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	6	4
	Total des charges d'exploitation	158 294	130 754
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	217 843	3 766
Charges financières Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER		
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	217 843	3 766
	Produits exceptionnels	520	640
	Charges exceptionnelles		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	520	640
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	189 325	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	376 657	135 160
	TOTAL DES CHARGES	347 619	130 754
	EXCEDENT ou DEFICIT	29 038	4 406
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



COMPTES ANNUELS 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

ANNEXE

COGEP 



Règles et Méthodes Comptables

Désignation de l'entreprise : ASS PARENTELE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de **282 018** euros. et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de **29 038** euros

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2022** au **31/12/2022**.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/06/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2022** ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2015-06 du 23 novembre 2015, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 04 novembre 2016.

Les conventions générales comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Règles et Méthodes Comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 12 mois
- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 3 ans
- * Matériel de bureau : 2 à 5 ans
- * Matériel informatique : 2 à 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Règles et Méthodes Comptables

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Disponibilités

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

Règles et Méthodes Comptables

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

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

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	180				180	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	180				180	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 175					1 175
	Instal., agencement, aménagement divers	1 705					1 705
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	5 319		753			6 072
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 199		753			8 952	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	46					46
	Prêts et autres immobilisations financières	340					340
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	386					386
TOTAL		8 765		753		180	9 338

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	180	(180)		
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	180	(180)		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 175			1 175
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 705			1 705
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	4 797	243		5 040
CORPORELLES	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		7 677	243		7 920
TOTAL		7 857	63		7 920

Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	340	340	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	115	115	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	63 895	63 895	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		64 350	64 350	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 288	4 288		
	Personnel et comptes rattachés	6 817	6 817		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 505	8 505		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 604	1 604		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		21 215	21 215		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



COMPTES ANNUELS 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

ETATS DETAILLES

COGEP 



Détail de l'Actif technique

	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé						
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	1 417,55	0,50	907,61	1,54	509,94	56,18
Concessions brevets et droits similaires						
20500000 LOGICIEL			180,00	0,30	(180,00)	-100,0
28050000 AMORT. LOGICIELS			(180,00)	-0,30	180,00	100,00
Installations techniques, matériel et outillage						
21540000 MATERIEL INDUSTRIEL	1 175,19	0,42	1 175,19	1,99		
28154000 AMORT. MATERIELS	(1 175,19)	-0,42	(1 175,19)	-1,99		
Autres immobilisations corporelles	1 031,80	0,37	521,86	0,88	509,94	97,72
21810000 INSTALLATIONS GENERALES	1 704,76	0,60	1 704,76	2,89		
21830000 MATERIEL DE BUREAU	4 097,01	1,45	4 097,01	6,94		
21841000 MATERIELS INFORMATIQUES	1 975,00	0,70	1 222,00	2,07	753,00	61,62
28181000 AMORTIS. INSTAL. GALE, AGENCT. DM	(1 704,76)	-0,60	(1 704,76)	-2,89		
28183000 AMORTIS. MATER.BUREAU ET INFORMAT.	(3 818,21)	-1,35	(3 575,15)	-6,05	(243,06)	-6,80
28184000 AMORTIS. MOBILIER	(1 222,00)	-0,43	(1 222,00)	-2,07		
Autres titres immobilisés	45,75	0,02	45,75	0,08		
27100000 TITRES IMMOBILISES (DROIT PROPRIET)	45,75	0,02	45,75	0,08		
Autres immobilisations financières	340,00	0,12	340,00	0,58		
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	340,00	0,12	340,00	0,58		
TOTAL II - Comptes de liaison						
TOTAL III - Actif Circulant NET	280 600,56	99,50	58 161,74	98,46	222 438,82	382,45
Créances clients, usagers et comptes rattachés			1 000,00	1,69	(1 000,00)	-100,0
41810000 USAGERS - FACTURES A ETABLIR			1 000,00	1,69	(1 000,00)	-100,0
Autres créances	64 009,99	22,70	41 960,00	71,04	22 049,99	52,55
43700000 USS-CPAM	115,28	0,04			115,28	
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	63 894,71	22,66	41 960,00	71,04	21 934,71	52,28
Disponibilités	216 590,57	76,80	15 201,74	25,74	201 388,83	N/S
51200000 CREDIT COOPERATIF N°08014050171	216 590,09	76,80	15 189,29	25,71	201 400,80	N/S
53000000 CAISSE	0,48		12,45	0,02	(11,97)	-96,14
TOTAL DU BILAN ACTIF	282 018,11	100,00	59 069,35	100,00	222 948,76	377,44

Détail du Passif technique

	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	71 478,20	25,35	42 440,18	71,85	29 038,02	68,42
Total des fonds propres	71 478,20	25,35	42 440,18	71,85	29 038,02	68,42
Fonds associatif sans droit de reprise	12 106,26	4,29	12 106,26	20,49		
10260000 SUBVENTIONS AFFECTEES	5 713,78	2,03	5 713,78	9,67		
10210000 VALEUR DU PATRIMOINE INTEGREE	6 392,48	2,27	6 392,48	10,82		
Réserves	6 392,48	2,27	6 392,48	10,82		
10680000 AUTRES RESERVES REGLEMENTEES	6 392,48	2,27	6 392,48	10,82		
Report à nouveau	23 941,44	8,49	19 535,14	33,07	4 406,30	22,56
11000000 REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDITEUR)	23 941,44	8,49	19 535,14	33,07	4 406,30	22,56
Excédent ou déficit de l'exercice	29 038,02	10,30	4 406,30	7,46	24 631,72	559,01
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
Comptes de liaison						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	189 325,00	67,13			189 325,00	
Fonds dédiés sur contributions fin. d'autres organismes	189 325,00	67,13			189 325,00	
19510000 FDS DED SUR CONTRIB. FIN. - DREETS A C	68 750,00	24,38			68 750,00	
19520000 FDS DED SUR CONTRIB. FIN. - STRATEGI	120 575,00	42,75			120 575,00	
TOTAL IV - Total des dettes	21 214,91	7,52	16 629,17	28,15	4 585,74	27,58
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 287,89	1,52	2 001,55	3,39	2 286,34	114,23
40810000 FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	4 287,89	1,52	2 001,55	3,39	2 286,34	114,23
Dettes fiscales et sociales	16 927,02	6,00	14 627,62	24,76	2 299,40	15,72
42820000 DETTES PROVIS. PR CONGES A PAYER	6 817,22	2,42	6 487,42	10,98	329,80	5,08
43100000 SECURITE SOCIALE	3 650,00	1,29	2 748,00	4,65	902,00	32,82
43720000 MUTUELLES	152,22	0,05	152,22	0,26		
43730000 CAISSE DE RETRAITE ET DE PREVOYANCE	935,07	0,33	739,30	1,25	195,77	26,48
43780000 PREVOYANCES	853,04	0,30	603,28	1,02	249,76	41,40
43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	2 915,07	1,03	2 893,40	4,90	21,67	0,75
43860000 CHARGES SOCIALES - CHARGES A PAYE			150,00	0,25	(150,00)	-100,0
44210000 PRELEVEMENTS A LA SOURCE (IR)	614,00	0,22	531,00	0,90	83,00	15,63
44863000 OPCO FORMATION CONTINUE	990,40	0,35	323,00	0,55	667,40	206,63
Total du passif	282 018,11	100,00	59 069,35	100,00	222 948,76	377,44

Détail du compte de résultat

	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	376 136,92	100,00	134 519,94	100,00	241 616,98	179,61
Prestations de services	1 610,00	0,43	2 970,00	2,21	(1 360,00)	-45,79
70651000 PARTICIPATION GROUPE	410,00	0,11	930,00	0,69	(520,00)	-55,91
70652000 RENCONTRES PERINATALES CPTS'O	1 200,00	0,32	1 000,00	0,74	200,00	20,00
70659000 RECETTES CONFERENCE			1 040,00	0,77	(1 040,00)	-100,0
Subventions d'exploitation	373 050,00	99,18	126 840,00	94,29	246 210,00	194,11
74111300 SUBVENTION STRATEGIE TAQUET	279 150,00	74,21	38 000,00	28,25	241 150,00	634,61
74113000 SUBV CONSEIL DEPARTEMENTAL			50 000,00	37,17	(50 000,00)	-100,0
74140000 SUBV VILLE D'ORLEANS CCAS	1 000,00	0,27	1 000,00	0,74		
74150000 SUBV CONTRAT VILLE ORLEANS METRO			7 400,00	5,50	(7 400,00)	-100,0
74151000 SUBV. CONTRAT DE VILLE PREFECTURE			10 000,00	7,43	(10 000,00)	-100,0
74152000 SUBVENTION DREETS ACCUEIL DE JOUR	75 000,00	19,94			75 000,00	
74160000 SUBV CCAS ST JEAN DE LA RUE	300,00	0,08	300,00	0,22		
74170000 SUBV CAF	6 300,00	1,67	1 500,00	1,12	4 800,00	320,00
74180000 SUBV FLEURY	300,00	0,08	300,00	0,22		
74190000 SUBV CCAS OLIVET	200,00	0,05	200,00	0,15		
74194000 DONS MECENE	10 000,00	2,66	17 640,00	13,11	(7 640,00)	-43,31
74940000 SUBV ST JEAN DE BRAYE	800,00	0,21	500,00	0,37	300,00	60,00
Autres produits de gestion courante	6,35		34,94	0,03	(28,59)	-81,83
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	6,35		34,94	0,03	(28,59)	-81,83
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	595,43	0,16	3 865,00	2,87	(3 269,57)	-84,59
79100200 REMBOURSEMENT OPCO	464,71	0,12	3 865,00	2,87	(3 400,29)	-87,98
79164500 TRANSF. CHARGES SOCIALES	130,72	0,03			130,72	
Autres produits	875,14	0,23	810,00	0,60	65,14	8,04
75100000 COTISATIONS	875,14	0,23	810,00	0,60	65,14	8,04
Total des charges d'exploitation	158 294,05	42,08	130 753,64	97,20	27 540,41	21,06
Autres achats et charges externes	23 251,86	6,18	21 684,23	16,12	1 567,63	7,23
60611000 FOURNITURES ELECTRICITE	541,23	0,14	482,43	0,36	58,80	12,19
60613000 FOURNITURES CHAUFFAGE	824,89	0,22	965,51	0,72	(140,62)	-14,56
60620000 ALIMENTATION	133,79	0,04	87,43	0,06	46,36	53,03
60630000 ACHATS DE PETIT EQUIPEMENT	219,02	0,06	1 049,25	0,78	(830,23)	-79,13
60640000 ACHATS FOURNITURES ADMINISTRATIVES	713,14	0,19	282,97	0,21	430,17	152,02
60660000 AUTRES FOURNITURES	617,05	0,16	790,46	0,59	(173,41)	-21,94
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	4 999,56	1,33	5 059,98	3,76	(60,42)	-1,19
61321000 LOCATIONS IMMOBILIERES SALLE	100,00	0,03	20,00	0,01	80,00	400,00
61400000 CHARGES LOCATIVES & COPROPRIETE	777,36	0,21	830,23	0,62	(52,87)	-6,37
61410000 PROV CHARGES LOC - ORDURES MENAG.	198,24	0,05	1,11		197,13	N/S
61500000 ENTRETIEN ET REPARATIONS	124,76	0,03			124,76	
61560000 MAINTENANCE	147,82	0,04			147,82	
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	578,69	0,15	584,64	0,43	(5,95)	-1,02
61860000 FRAIS FORMATION DU PERSONNEL	5 282,48	1,40	5 918,92	4,40	(636,44)	-10,75
62260000 HONORAIRES EXPERT-COMPTABLE	2 682,00	0,71	2 784,00	2,07	(102,00)	-3,66
62265000 HONORAIRES AUTRES	2 800,00	0,74	1 276,70	0,95	1 523,30	119,32
62300000 PUBLICITE, PUBLICATIONS	126,00	0,03			126,00	
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	33,57	0,01	63,00	0,05	(29,43)	-46,71
62511100 REMBOURSEMENT FRAIS KM - UMPA	805,17	0,21	36,17	0,03	769,00	N/S
62570000 RECEPTIONS	206,31	0,05			206,31	
62600000 FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNICATIO	978,60	0,26	1 026,79	0,76	(48,19)	-4,69
62700000 SERVICES BANCAIRES	362,18	0,10	409,64	0,30	(47,46)	-11,59
62810000 COTISATIONS			15,00	0,01	(15,00)	-100,0
Impôts, taxes, versements assimilés	1 535,41	0,41	425,72	0,32	1 109,69	260,66
63330000 FORMATION CONTINUE (ORGANISME)	1 535,41	0,41	425,72	0,32	1 109,69	260,66

Détail du compte de résultat

	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Variations	%
Rémunération du personnel	99 370,63	26,42	78 712,26	58,51	20 658,37	26,25
64111100 SALAIRE CDI ADMINISTRATIF	16 466,23	4,38	8 732,45	6,49	7 733,78	88,56
64111400 SALAIRE PERSONNEL CDI PSYCHOLOGUE	63 259,72	16,82	54 318,32	40,38	8 941,40	16,46
64111600 SALAIRE PERSONNEL ENTRETIEN	2 821,01	0,75	2 315,13	1,72	505,88	21,85
64111700 SALAIRE MEDECIN	16 493,87	4,39	12 048,90	8,96	4 444,97	36,89
64120000 CONGES PAYES	329,80	0,09	1 039,00	0,77	(709,20)	-68,26
64141000 INDEMNITE ACTIVITE PARTIELLE			258,46	0,19	(258,46)	-100,0
Charges sociales	33 886,92	9,01	29 741,38	22,11	4 145,54	13,94
64510000 COTISATIONS A L'URSSAF	25 000,04	6,65	21 545,34	16,02	3 454,70	16,03
64520000 COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAIT	6 022,78	1,60	5 995,30	4,46	27,48	0,46
64530000 COTISATIONS PREVOYANCES MUTEX	2 015,14	0,54	1 548,23	1,15	466,91	30,16
64540000 COTISATIONS MUTUELLES HARMONIE	431,29	0,11	(125,66)	-0,09	556,95	443,22
64560000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYE	21,67	0,01	478,17	0,36	(456,50)	-95,47
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL ET PHARMACIE	396,00	0,11	300,00	0,22	96,00	32,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	243,06	0,06	186,06	0,14	57,00	30,64
68112000 DOT. AMORT. S/IMMOBIL. CORPOREL.	243,06	0,06	186,06	0,14	57,00	30,64
Autres charges	6,17		3,99		2,18	54,64
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	6,17		3,99		2,18	54,64
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	217 842,87	57,92	3 766,30	2,80	214 076,57	N/S
RESULTAT FINANCIER	0,15				0,15	
Intérêts et produits financiers	0,15				0,15	
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	0,15				0,15	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	217 843,02	57,92	3 766,30	2,80	214 076,72	N/S
Produits exceptionnels	520,00	0,14	640,00	0,48	(120,00)	-18,75
77130000 DONS	520,00	0,14	640,00	0,48	(120,00)	-18,75
Résultat exceptionnel	520,00	0,14	640,00	0,48	(120,00)	-18,75
Engagements à réaliser sur ressources affectées	189 325,00	50,33			189 325,00	
68950000 REPORTS EN FONDS DEDIES	189 325,00	50,33			189 325,00	
TOTAL DES PRODUITS	376 657,07	100,14	135 159,94	100,48	241 497,13	178,68
TOTAL DES CHARGES	347 619,05	92,42	130 753,64	97,20	216 865,41	165,86
Excédent ou déficit de l'exercice	29 038,02	7,72	4 406,30	3,28	24 631,72	559,01
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

In Extenso

In Extenso Centre Ouest

5/7 avenue des Droits de l'Homme – BP 75701
45057 Orléans Cedex 1
Tel : 02.38.83.32.00

38 rue de la Marine de Loire
45100 Orléans

Tel : 02.38.22.22.23

orleans@inextenso.fr

www.inextenso.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS (Exercice clos le 31 décembre 2022)

ASSOCIATION PARENTELE
3 rue Rouget de Lisle

45000 ORLEANS

Siège social : 8 rue E. Brémont – BP 40007 – 49308 Cholet cedex – Tél. 02 41 49 10 59 – Fax. 02 41 49 10 50 – cholet@inextenso.fr

S.A.S d'Expertise Comptable au capital de **28 835 782 €** - 792 047 037 RCS Angers - APE 6920 Z - TVA FR 23 792 047 037

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région de Pays de la Loire – Centre-Val de Loire – Nouvelle Aquitaine et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique

A l'assemblée générale de l'association PARENTELE,

Opinion

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 12 juin 2023 dans le cadre des dispositions de l'article L 820-3-1 du code de commerce, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association PARENTELE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Nous nous sommes notamment assurés :

↳ du correct enregistrement des subventions et de leur rattachement à l'exercice concerné.

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 d'activités et le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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.

Fait à Orléans, le 7 décembre 2023

IN EXTENSO CENTRE OUEST

Nelly GAUME

Commissaire aux Comptes associée

Signé électroniquement le 07/12/2023 par
Nelly Gaume

In Extenso
signature électronique

Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 175	1 175		
	Autres immobilisations corporelles	7 777	6 745	1 032	522
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	46		46	46
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	340		340	340
	TOTAL (I)	9 338	7 920	1 418	908
	Comptes de liaisons				
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				1 000
	Autres créances	64 010		64 010	41 960
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	216 591		216 591	15 202
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	280 601		280 601	58 162
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	289 938	7 920	282 018	59 069
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			340	340
	(3) dont à plus d'un an				

In Extenso Centre Ouest
Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droits de reprise	12 106	12 106
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	6 392	6 392
	Report à nouveau	23 911	19 535
	Résultat de l'exercice	29 038	4 406
	Total des fonds propres	71 478	42 440
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	71 478	42 440
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
	Comptes de liaisons		
Fonds dédiés	Aux fondations abritées		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés	189 325	
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	189 325	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 288	2 002
	Dettes fiscales et sociales	16 927	14 628
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	21 215	16 629
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	282 018	59 069
	Résultat de l'exercice exprimé en centièmes	29 038,02	4 406,30
	(1) Dont à moins d'un an	21 215	16 629
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

In Extenso Centre Ouest
Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat

		31/12/2022	31/12/2021	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	1 610	2 970	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	373 050	126 840	
	Dons			
	Cotisations			
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	6	35	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	595	3 865	
	Autres produits	875	810	
	Total des produits d'exploitation	376 137	134 520	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes	23 252	21 684	
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 535	426	
	Rémunération du personnel	99 371	78 712	
	Charges sociales	33 887	29 741	
	Subventions accordées par l'association			
	Dotation aux amortissements et dépréciations	243	186	
	Dotation aux provisions			
	Autres charges	6	4	
	Total des charges d'exploitation	158 294	130 754	
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		217 843	3 766
Charges Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Intérêts et produits financiers			
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières			
	2 - RESULTAT FINANCIER			
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		217 843	3 766
	Produits exceptionnels	520	640	
	Charges exceptionnelles			
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		520	640
	Impôts sur les sociétés			
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	189 325		
TOTAL DES PRODUITS		376 657	135 160	
TOTAL DES CHARGES		347 619	130 754	
EXCEDENT ou DEFICIT		29 038	4 406	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	CHARGES			
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
	Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

Désignation de l'entreprise : ASS PARENTELE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de **282 018** euros. et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de **29 038** euros

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2022** au **31/12/2022**.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/06/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

In Extenso Centre Ouest
Commissaire aux Comptes

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2022** ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2015-06 du 23 novembre 2015, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 04 novembre 2016.

Les conventions générales comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Règles et Méthodes Comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 12 mois
- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 3 ans
- * Matériel de bureau : 2 à 5 ans
- * Matériel informatique : 2 à 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

In Extenso Centre Ouest
Commissaire aux Comptes

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Règles et Méthodes Comptables

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

In Extenso Centre Ouest
Commissaire aux Comptes

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Disponibilités

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

Règles et Méthodes Comptables

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

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

In Extenso Centre Ouest
Commissaire aux Comptes

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	180				180	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	180				180	
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencement						
Instal technique, matériel outillage industriels	1 175					1 175
Instal., agencement, aménagement divers	1 705					1 705
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	5 319		753			6 072
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 199		753			8 952
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	46					46
Prêts et autres immobilisations financières	340					340
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	386					386
TOTAL	8 765		753		180	9 338

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	180	(180)		
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	180	(180)		
	In Extenso Centre Ouest Commissaire aux Comptes				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 175			1 175
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 705			1 705
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	4 797	243		5 040
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 677	243		7 920
TOTAL		7 857	63		7 920

Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	340	340	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	115	115	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	63 895	63 895	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		64 350	64 350	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

In Extensio Centre Ouest
Commissaire aux Comptes

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 288	4 288		
	Personnel et comptes rattachés	6 817	6 817		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 505	8 505		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 604	1 604		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		21 215	21 215		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					