

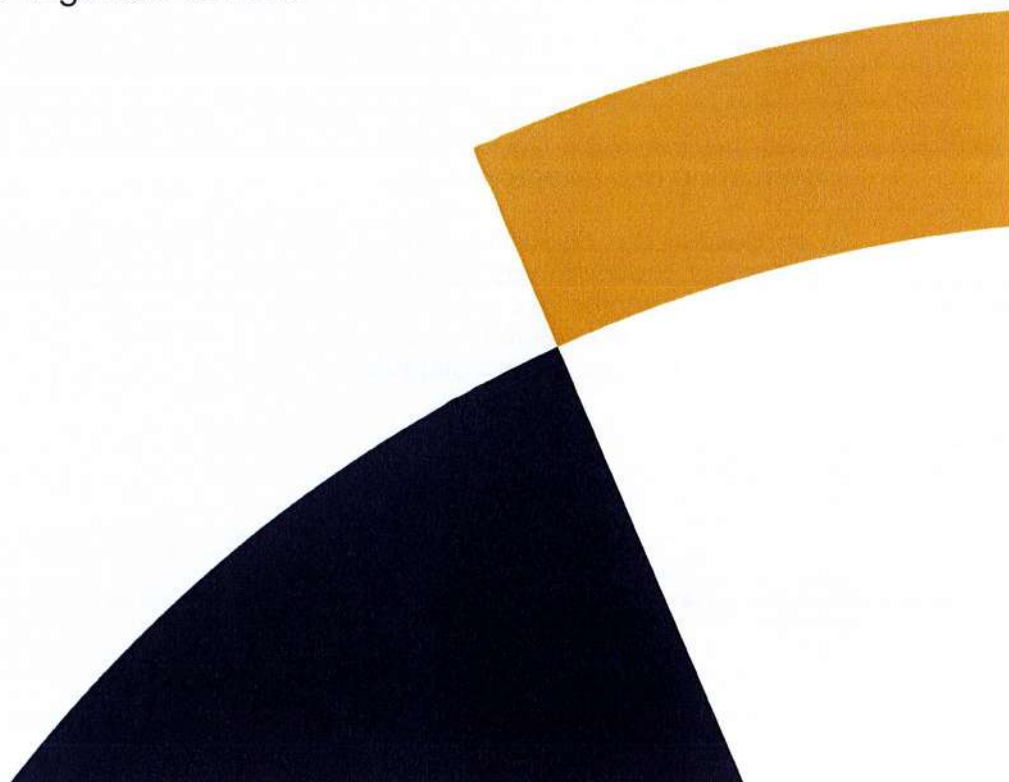
IPSHO ASSOCIATION

Siège social : 7, rue des Tanneurs
60000 BEAUVAIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'attention des Membres

IPSHO ASSOCIATION

Centre des Tanneurs

60000 Beauvais

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association IPSHO 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 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 L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.



PKF Arsilon
Commissariat aux Comptes
14 Boulevard Alsace Lorraine
BP 31724 – 80017 AMIENS Cedex 1
03 22 91 30 00
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes – Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris – SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis – 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00063. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.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 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 Amiens, le 28 mai 2024

Le Commissaire aux comptes
PKF Arsilon Commissariat aux comptes



Laurent MANTEL
Associé

COMPTES ANNUELS

AU

31 DECEMBRE 2023

 **PKF Arsilon**
Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

BILAN	3 à 5
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
 COMPTE DE RESULTAT	 6 à 7
Compte de résultat	7
 ANNEXES	 8 à 18
Identification de l'entreprise (Annexe 1)	9
Règles et méthodes comptables (Annexe 2)	10
Etat de l'actif immobilisé (Annexe 3)	13
Etat des amortissements (Annexe 4)	14
Etat des provisions (Annexe 5)	15
Etat échéances, créances et dettes (Annexe 6)	16
Produits à recevoir et Charges à payer (Annexe 7)	17
Charges et produits constatés d'avances (Annexe 8)	18

BILAN



Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

Bilan Actif des Associations et Fondations
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

ACTIF	Brut 2023	Amortissement 2023	Net 2023	Net 2022
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 413	12 413		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	260 541	168 445	92 095	83 615
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	179 610		179 610	175 523
Autres titres immobilisés	13 889		13 889	13 889
Prêts	11 300		11 300	11 300
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	477 753	180 858	296 895	284 327
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	190 801		190 801	180 943
Créances reçues par legs ou donations	97 328		97 328	66 871
Autres créances	1 000 000		1 000 000	1 000 000
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie	677 313		677 313	704 210
Disponibilités	6 254		6 254	1 184
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	1 971 697		1 971 697	1 953 208
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 449 450	180 858	2 268 592	2 237 535

PKF Arsilon
Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

Bilan Passif des Associations et Fondations

Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	75 248	75 248
Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires	0	0
Fonds propres complémentaires	0	0
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves pour projet de l'entité	1 496 113	1 367 204
Autres réserves	0	0
Report à nouveau		
Résultat en attente d'affectation	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	56 335	128 909
Situation nette (sous total)	1 627 696	1 571 361
Fonds propres consommables	0	0
Subventions d'investissement	192	192
Provisions réglementées	0	0
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	1 627 888	1 571 552
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	0	0
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	136 819	197 555
Provisions pour charges		
TOTAL III	136 819	197 555
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 032	120 239
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	364 068	348 189
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	84	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 701	
TOTAL IV	503 885	468 428
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 268 592	2 237 535

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat des Associations et Fondations

Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2023 à 12/2023 - Avec journaux de simulation - Compensation sur auxiliaires

PRODUITS	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestation de service	675 171	642 655
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 131 333	2 057 098
<i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>	0	0
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>	15 000	
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	170 554	21 046
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	186	
TOTAL I	2 992 244	2 720 800

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	0
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	800 236	693 671
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	122 891	114 136
Salaires et traitements	1 382 092	1 271 609
Charges sociales	510 098	472 744
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	122 033	30 190
Report en fonds dédiés		
Autres Charges	14 949	14 376
TOTAL II	2 952 298	2 596 726

1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	39 945	124 074
--	---------------	----------------

PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	18 583	9 976
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	18 583	9 976

 **PKF Arsilon**

 Commissariat aux comptes
 Paraphe pour authentification

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	18 583	9 976
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	58 528	134 050
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		564
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		564
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		4 881
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		4 881
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	0	-4 317
Participation des salariés aux resultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 193	825
Total des produits (I+III+V)	3 010 827	2 731 340
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 954 491	2 602 432
EXCEDENT OU DEFICIT	56 335	128 909
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0

 **PKF Arsilon**
 Commissariat aux comptes
 Paraphe pour authentification

ANNEXES

Annexe 1 : Identification de l'entreprise

Désignation de l'association

IPSHO

Insertion Professionnelle et Suivi des Handicapés de l'Oise

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de **2 268 592 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagement d'un excédent de **56 335 €**.

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés le 28/05/2024 par le conseil d'administration de l'association.

 **PKF Arsilon**
Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Règles comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

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

Méthode comptable

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissements des comptes annuels des associations.

L'association compte **13** sections analytiques.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévues :

✓	Logiciels	3 ans
✓	Agencement et aménagements des constructions	3 à 10 ans
✓	Mobilier	5 à 10 ans
✓	Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Aucune provision n'a été constatée au cours de cette période.

Créances

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

Provisions

Le tableau de l'annexe 5 décrit le cas échéant, l'état de ces provisions.

La dotation des provisions pour risques et charges regroupe :

- **86 102 €** de provisions de restructuration des différents services
- **32 640 €** de provision pour risque de non recouvrement AIRTH
- **4 680 €** de provision pour risque de non recouvrement PULSSERSa
- **6 720 €** de provision pour risque de non recouvrement EOS Jeunes
- **6 677 €** de provision de congés payés d'une salariée sortie des effectifs

Soit un global de **136 819 €**

Engagements de retraite

La convention collective dont dépend l'association est celle des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966 (IDCC 413).

L'association a décidé d'externaliser la gestion des indemnités de fin de carrière et n'a pas abondé cette année.

Les fonds externalisés sont valorisés à **121 470,66 €** au 31/12/2023.

Une partie de ces engagements de retraite sont également provisionnés au travers de la provision pour restructuration qui se rattache à 8 salariés de l'entité.

Evènements de l'exercice

L'année 2023 a été marquée par une inflation générale importante, comme en 2022.

Ce contexte a eu, bien entendu, un impact sur Ipsho, ses comptes, aussi bien en termes de charges que de produits, mais aussi sur le pouvoir d'achat des salariés.

L'Association a dû restituer à nos homologues de la Somme, un montant plus important qu'en 2022 du à l'accroissement de leur activité sur le service Activ'Alternance et au démarrage du service Etudes Ergonomiques.

De plus, suite aux négociations de la branche, tous les salaires d'Ipsho ont augmenté de 3% sur l'année complète et notre effectif a progressé de deux équivalents temps plein.

Les charges de fonctionnement ont donc augmenté en 2023.

Cette année, l'Association a bénéficié d'un don de la fondation Caisse d'épargne d'un montant de 15 000 € destiné à la création de la plateforme de prêt de matériel ergonomique.

 **PKF Arsilon**
Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

AC - Immobilisations

Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023	Contrôle Immobilisations 2023
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	12 413			12 413	12 413
Fonds commercial					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Total Immobilisations incorporelles	12 413	0	0	12 413	12 413
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions					
Installations, matériel et outillage techniques					
Autres immobilisations corporelles	222 807	37 734		260 541	260 541
Immobilisations corporelles en cours					
Total Immobilisations corporelles	222 807	37 734	0	260 541	260 541
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	175 523	4 087		179 610	179 610
Prêts	13 889			13 889	13 889
Autres immobilisations financières	11 300			11 300	11 300
Total Immobilisations financières	200 712	4 087	0	204 799	204 799
TOTAL IMMOBILISATION	435 932	41 821		477 753	477 753

 **PKF Arsilon**
 Commissariat aux comptes
 Paraphe pour authentification

AC - Amortissements et dépréciations

Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Contrôle amortissements 2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	12 413			12 413	12 413
Fonds commercial (établissements privés)					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. incorporelles	12 413	0	0	12 413	12 413
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles					
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, matériel et outillage techniques					
Autres immobilisations corporelles	139 192	29 255	2	168 445	168 445
Immobilisations corporelles en cours					
TOTAL amortissements et dépréciations des immob. corporelles	139 192	29 255	2	168 445	168 445
Dépréciations des immobilisations financières					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	151 605	29 255	2	180 858	180 858

 **PKF Arsilon**
Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

AC - Provisions pour risques et charges
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Provisions pour risques et charges	Montant au 31/12/2022	Augmentations 2023	Diminutions 2023	Montants au 31/12/2023	Contrôle provisions 2023
Provisions pour risques et charges					
151 - Provisions pour risques <i>dont provisions pour litige (c/1511)</i> <i>dont provisions pour garanties données aux usagers (c/1512)</i> <i>dont provisions pour pertes sur marchés à terme (c/1513)</i> <i>dont provisions pour amendes et pénalités (c/1514)</i> <i>dont provisions pour perte de change (c/1515)</i> <i>dont autres provisions pour risques (c/1518)</i> <i>dont provisions pour risques d'emploi (c/1516)</i>	197 555	92 779	153 515	136 819	136 819
152 - Provisions pour charges sur legs ou dotations	0	0	0	0	0
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...)					
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)					
157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices <i>dont provisions pour grosses réparations (c/1572)</i>					
158 - Autres provisions pour charges <i>dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c/1581)</i> <i>dont autres provisions pour charges (c/1588)</i>					
TOTAL GENERAL	197 555	92 779	153 515	136 819	136 819

 **PKF Arsilon**
Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

ANNEXE 6 : Etat des Échéances des Créances et des Dettes
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Montant brut 31/12/2023	A un an au plus	A plus d'un an
CREANCES (a)			
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations(25-26)			
Prêts (274)	13 889	13 889	
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	190 910		190 910
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	190 801	190 801	
Déb. et créd. divers (4096,4097, etc)	82 965	82 965	
Personnel et comptes rattachés (421,)	1 220	1 220	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)			
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	13 143	13 143	
Autres			
Charges constatées d'avance (486)	6 254	6 254	
TOTAL CREANCES	499 184	308 274	190 910

DETTES (b)			
Emprunts obligataires convertibles (161)			
Autres emprunts obligataires (163)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)			
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	135 032	135 032	
Personnel et comptes rattachés (421,)	164 161	164 161	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	194 278	194 278	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	5 629	5 629	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)			
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	84	84	
Produits constatés d'avance (487)	4 701	4 701	
TOTAL DETTES	503 885	503 885	0



PKF Arsilon

Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

ANNEXE 7 : Etat des Produits à recevoir et Charges à payer
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Montant brut 31/12/2023
PRODUITS A RECEVOIR	
Créances rattachées à des participations	
Prêts (Intérêt)	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	13 696
Autres créances clients	82 965
Disponibilités	20 020

TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	116 681
----------------------------------	----------------

CHARGES A PAYER	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 062
Dettes fiscales et sociales	255 819
Autres dettes	

TOTAL CHARGES A PAYER	266 881
------------------------------	----------------

 **PKF Arsilon**
Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

ANNEXE 8 : Etat des Charges et produits constatés d'avance
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2023 à 12/2023

Libellé	Charges constatés d'avance au 31/12/2023	Produits constatés d'avance au 31/12/2023
Charges et Produits constatés d'avance		
Charges / Produits d'exploitation	6 254	4 701
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	6 254	4 701



PKF Arsilon
Commissariat aux comptes
Paraphe pour authentification

TABLEAU DE FONDS PROPRES 2023

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	75 248				75 248
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 367 204		128 909		1 496 113
Report à nouveau Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Excédent ou déficit de l'exercice Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	128 909				56 335
Situation nette	1 571 361		56 335		1 627 696
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	192				192
Provisions réglementées					

 **PKF Arsilon**
 Commissariat aux comptes
 Paraphe pour authentification