

Association PARCOURS FORMATION
24 RUE DE LA BENAUGE
33100 BORDEAUX

COMPTES ANNUELS

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

Sommaire

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

<i>Compte rendu de travaux</i>	<i>1</i>
<i>----- B I L A N -----</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>6</i>
<i>----- R E S U L T A T -----</i>	<i>7</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>8</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>9</i>
<i>----- A N N E X E -----</i>	<i>13</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>14</i>
<i>Amortissements</i>	<i>15</i>
<i>Provisions</i>	<i>16</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>17</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>18</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>19</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>20</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>21</i>
<i>Fonds dédiés</i>	<i>22</i>
<i>Dons manuels</i>	<i>23</i>
<i>Legs et donations</i>	<i>24</i>
<i>Bilan Actif technique</i>	<i>25</i>
<i>Bilan Passif technique</i>	<i>26</i>
<i>Détail de l'Actif technique</i>	<i>27</i>
<i>Détail du Passif technique</i>	<i>28</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>29</i>
<i>Annexe libre</i>	<i>33</i>

Compte rendu de travaux

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'entreprise **Association PARCOURS FORMATION** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023** qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 376 964 euros

Chiffre d'affaires : 4 259 euros

Résultat net comptable : -70 899 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Artigues Près Bordeaux
Le 06 juin 2024

Signature

GUERIN Christophe
Expert-comptable

Etats financiers au 31/12/2023

Bilan

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 678	8 678		
	Fonds commercial (1)	5 000		5 000	5 000
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	124 556	89 294	35 262	35 911
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	15 565		15 565	14 960
	TOTAL (I)	153 800	97 973	55 827	55 871
	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	311		311	
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	35 698		35 698	40 153
	Autres créances	143 284		143 284	104 948
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	12 924		12 924	12 924
	DISPONIBILITES	118 509		118 509	138 215
	Charges constatées d'avance	10 412		10 412	9 194
	TOTAL (II)	321 137		321 137	305 434
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		474 937	97 973	376 964	361 306
(1) dont droit au bail				5 000	5 000
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					- autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	357 623	357 623
	Report à nouveau	(82 441)	(51 916)
	Résultat de l'exercice	(70 899)	(30 525)
	Total des fonds propres	204 283	275 182
	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		
Provisions	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 137	1 501
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	1 137	1 501
	Total des fonds associatifs	205 419	276 682
	Provisions pour risques	37 062	
	Provisions pour charges	6 423	9 680
	Total des provisions	43 485	9 680
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
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	48 270	18 069
	Dettes fiscales et sociales	79 789	56 608
	DETTES DIVERSES		
TOTAL PASSIF	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1	267
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	128 060	74 943
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	376 964	361 306
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(70 899,25)	(30 525,29)
	(1) Dont à moins d'un an	128 060	74 943
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	ENGAGEMENTS DONNES		

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	55 827	14,81	55 871	15,46	(44)	-0,08
Concessions brevets et droits similaires						
Logiciels progiciels	8 678	2,30	8 678	2,40		
Amort logiciels	(8 678)	-2,30	(8 678)	-2,40		
Fonds Commercial	5 000	1,33	5 000	1,38		
Pas de porte	5 000	1,33	5 000	1,38		
Autres immobilisations corporelles	35 262	9,35	35 911	9,94	(649)	-1,81
I.g.a.a.d d/locaux I	64 287	17,05	77 588	21,47	(13 302)	-17,14
Materiel de bureau	30 132	7,99	30 132	8,34		
Mobilier bureau	30 138	7,99	16 878	4,67	13 260	78,56
Amt igaad d/locaux I	(41 253)	-10,94	(48 150)	-13,33	6 897	14,32
Amort. mat. de bureau	(29 418)	-7,80	(25 879)	-7,16	(3 539)	-13,67
Amort mobilier bureau	(18 624)	-4,94	(14 658)	-4,06	(3 966)	-27,06
Autres immobilisations financières	15 565	4,13	14 960	4,14	605	4,04
Depots verses	15 565	4,13	14 960	4,14	605	4,04
TOTAL III - Actif Circulant NET	321 137	85,19	305 434	84,54	15 703	5,14
Avances & acomptes versés sur commandes	311	0,08			311	
Avance et acomptes fournisseur	311	0,08			311	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	35 698	9,47	40 153	11,11	(4 456)	-11,10
Clients fact à établir	35 698	9,47	40 153	11,11	(4 456)	-11,10
Autres créances	143 284	38,01	104 948	29,05	38 336	36,53
Avoirs a recevoir	164	0,04			164	
Avances et acomptes	542	0,14	159	0,04	383	241,27
Tk resto			14		(14)	-100,00
Org. sociaux a recevoir	3 458	0,92	339	0,09	3 120	920,98
Tk service stagiaires	296	0,08			296	
Produits a recevoir	138 823	36,83	104 436	28,91	34 386	32,93
Valeurs mobilières de placement	12 924	3,43	12 924	3,58		
Actions	21	0,01	21	0,01		
Parts bp bpso	12 903	3,42	12 903	3,57		
Disponibilités	118 509	31,44	138 215	38,25	(19 706)	-14,26
Chèques à encaisser	134	0,04	10		124	N/S
Bpso	116 853	31,00	136 602	37,81	(19 749)	-14,46
Livret institutionnels bpso	1 018	0,27	1 008	0,28	10	1,00
Bpaca optiplus pro	111	0,03	108	0,03	3	2,67
Caisse tk services	393	0,10	487	0,13	(94)	-19,28
Charges constatées d'avance	10 412	2,76	9 194	2,54	1 217	13,24
Charges const. d'avance	10 412	2,76	9 194	2,54	1 217	13,24
TOTAL DUBILAN ACTIF	376 964	100,00	361 306	100,00	15 659	4,33

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	205 419	54,49	276 682	76,58	(71 263)	-25,76
Total des fonds propres	204 283	54,19	275 182	76,16	(70 899)	-25,76
Réserves	357 623	94,87	357 623	98,98		
Fonds associatif	357 623	94,87	357 623	98,98		
Report à nouveau	(82 441)	-21,87	(51 916)	-14,37	(30 525)	-58,80
Report à nouveau débiteur	(82 441)	-21,87	(51 916)	-14,37	(30 525)	-58,80
Excédent ou déficit de l'exercice	(70 899)	-18,81	(30 525)	-8,45	(40 374)	-132,26
Total des autres fonds associatifs	1 137	0,30	1 501	0,42	(364)	-24,24
Subventions d'investissement	1 137	0,30	1 501	0,42	(364)	-24,24
Subventions d'investissement	1 819	0,48	1 819	0,50		
Subventions d'investissement	(682)	-0,18	(318)	-0,09	(364)	-114,28
TOTAL III - Total des Provisions	43 485	11,54	9 680	2,68	33 805	349,22
Provisions pour risques	37 062	9,83			37 062	
Prov. pour risques	37 062	9,83			37 062	
Provisions pour charges	6 423	1,70	9 680	2,68	(3 257)	-33,65
Prov. pensions et oblig.sim.	6 423	1,70	9 680	2,68	(3 257)	-33,65
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	128 060	33,97	74 943	20,74	53 117	70,88
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 270	12,80	18 069	5,00	30 201	167,15
Collectif fournisseurs créditeurs	39 344	10,44	11 204	3,10	28 141	251,18
Factures non parvenues	8 926	2,37	6 865	1,90	2 061	30,02
Dettes fiscales et sociales	79 789	21,17	56 608	15,67	23 181	40,95
Remunerations dues	1 273	0,34	129	0,04	1 145	888,52
Provision p/conges payes	31 809	8,44	23 602	6,53	8 207	34,77
Ch à payer	3 395	0,90			3 395	
Urssaf	11 133	2,95	13 423	3,72	(2 290)	-17,06
malakoff retraite c & nc	2 625	0,70	2 111	0,58	514	24,36
Caisse retr.prev.sal mederic	2 677	0,71	2 247	0,62	429	19,11
Mutuelle	7 016	1,86	2 153	0,60	4 863	225,93
Prov cp	11 949	3,17	9 058	2,51	2 892	31,93
Org. sociaux a payer	491	0,13			491	
Prelevement a la source	451	0,12	503	0,14	(52)	-10,34
Taxe s/les salaires	5 184	1,38	2 703	0,75	2 481	91,79
Formation continue a payer	1 786	0,47	680	0,19	1 106	162,71
Autres dettes	1		267	0,07	(265)	-99,55
Créditeurs divers	1		267	0,07	(265)	-99,55
Total du passif	376 964	100,00	361 306	100,00	15 659	4,33

Etats financiers au 31/12/2023

Compte de Résultat

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	4 259	45
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	695 018	547 873
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	123	9
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	7 230	275
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	706 629	548 202
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	261 688	160 764
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 680	6 885
	Rémunération du personnel	359 733	305 502
	Charges sociales	104 023	89 024
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	13 909	15 379
	Dotation aux provisions	37 062	1 379
	Autres charges	5	7
	Total des charges d'exploitation	786 100	578 940
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(79 471)	(30 738)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	323	215
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	323	215
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(79 148)	(30 523)
	Produits exceptionnels	11 564	318
	Charges exceptionnelles	3 315	320
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	8 249	(2)
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	718 516	548 735
	TOTAL DES CHARGES	789 415	579 260
	EXCEDENT ou DEFICIT	(70 899)	(30 525)
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		

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	706 629	100,00	548 202	100,00	158 427	28,90
Prestations de services	4 259	0,60	45	0,01	4 214	N/S
706106 Adhésions association	15		45	0,01	(30)	-66,67
708000 Produit des activités annexes	4 244	0,60			4 244	
Subventions d'exploitation	695 018	98,36	547 873	99,94	147 144	26,86
740001 Subventions aides à l'embauche	1 372	0,19	5 958	1,09	(4 586)	-76,97
740002 Subventions d'exploitation inclu pro	5 000	0,71			5 000	
741827 Agefiph aep bx - fc	52 560	7,44	295 646	53,93	(243 086)	-82,22
741828 subv inclu pro	394 289	55,80			394 289	
741837 Subvention prepa qualif agefip			1 250	0,23	(1 250)	-100,00
741840 Hsp socle	241 797	34,22	241 797	44,11		
741841 Hsp socle 2020			3 222	0,59	(3 222)	-100,00
Autres produits de gestion courante	123	0,02	9		114	N/S
758000 Produits gestion courante fg	123	0,02	9		114	N/S
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	7 230	1,02	275	0,05	6 955	N/S
781501 Reprise provision pour charges	3 257	0,46			3 257	
791000 Transfert charges exploitation	1 554	0,22			1 554	
791501 Transf ch ijss agefiph	1 798	0,25	275	0,05	1 523	554,65
791502 Transf ch ijss hsp	621	0,09			621	
Total des charges d'exploitation	786 100	111,25	578 940	105,61	207 159	35,78
Autres achats et charges externes	261 688	37,03	160 764	29,33	100 924	62,78
604000 co traitance Inclu pro	60 630	8,58			60 630	
606100 Achats non stockés mat.fourn. fg	661	0,09			661	
606110 Electricité hsp	3 052	0,43	2 814	0,51	237	8,44
606111 Electricité agefiph	2 836	0,40	2 943	0,54	(107)	-3,63
606254 Pds entret.et hygie covid fg			204	0,04	(204)	-100,00
606255 Pds entret.et hygie covid hsp			671	0,12	(671)	-100,00
606256 Pds entret.et hygie covid agefiph			137	0,03	(137)	-100,00
606310 Petit materiel - outillage -entretien fg	5				5	
606311 Petit materiel - outillage hsp	651	0,09	874	0,16	(223)	-25,55
606312 Petit materiel - outillage-entretien agefiph	1 400	0,20	86	0,02	1 313	N/S
606410 Matériel bureau fg	841	0,12	273	0,05	568	207,94
606411 Matériel de bureau hsp	5 546	0,78	6 604	1,20	(1 058)	-16,02
606412 Matériel de bureau agefiph	5 779	0,82	1 526	0,28	4 253	278,76
613200 Locations immobilières fg	4 207	0,60			4 207	
613201 Loyer rue calvimont-benaug hsp	12 620	1,79	14 370	2,62	(1 749)	-12,17
613207 Loyer parking fg	960	0,14	960	0,18		
613208 Loyer begles agefiph	23 370	3,31	22 357	4,08	1 013	4,53
613210 Location Afept 40 rue de Marseille	19 380	2,74			19 380	
613211 Loyer bonnac agefiph	9 011	1,28	12 015	2,19	(3 004)	-25,00
613213 Loyer 3 allée de serr hsp	20 975	2,97	20 283	3,70	692	3,41
613214 Location copieurs begles/bonna agefiph	1 961	0,28	1 961	0,36		
613215 Location copieur hsp socle benaue	1 043	0,15	1 391	0,25	(348)	-25,00
613501 Locations diverses fg	571	0,08			571	
613502 Locations diverses agefiph	549	0,08			549	
613508 Location matériel agefiph	662	0,09			662	
613509 Locations logiciel fg	975	0,14	959	0,17	16	1,64
613511 Loc bnp paribas écran hsp allée serr	1 629	0,23	3 052	0,56	(1 423)	-46,63
613514 Location copieur thiers-serr hsp	1 894	0,27	1 775	0,32	119	6,69
613516 Location logiciel agefiph	215	0,03			215	
613517 loc auto commutateur hsp benaue	670	0,09			670	
613581 Location dokeos agefiph	3 288	0,47	2 993	0,55	295	9,87
614000 Charges locatives hsp	4 873	0,69	6 682	1,22	(1 809)	-27,07
614001 Charges locatives agefiph	7 158	1,01	3 278	0,60	3 880	118,35
614002 Charges locatives et copropr. bonnac agefiph	1 800	0,25	2 400	0,44	(600)	-25,00

Détail du compte de résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
614003	Charges locatives et copropr. fg	1 145	0,16			1 145	
615000	Entretien reparations fg	1 074	0,15			1 074	
615200	Entretien immobilier hsp	5 013	0,71	7 479	1,36	(2 466)	-32,98
615201	Entretien immobilier agefiph	4 518	0,64	3 122	0,57	1 396	44,72
615520	Entretien mat.transport agefiph			28	0,01	(28)	-100,00
615530	Ent rep materiel bureau hsp			878	0,16	(878)	-100,00
615600	Maintenance hsp	176	0,02	168	0,03	7	4,31
615601	Maintenance logiciel gestion fg	3 933	0,56	3 228	0,59	705	21,83
615602	Maintenance agefiph	330	0,05			330	
615603	Maintenance logiciel gestion agefiph	108	0,02			108	
615604	Maintenance FG	1 620	0,23			1 620	
616000	Primes d'assurances fg	3 217	0,46	3 214	0,59	3	0,10
617100	Frais formation	2 104	0,30			2 104	
618100	Documentation generale	299	0,04	291	0,05	8	2,70
618210	Documentation generale hsp	83	0,01	164	0,03	(81)	-49,35
618211	Documentation generale agefiph			20		(20)	-100,00
618410	Abonnement informatique hsp	390	0,06			390	
618412	Abonnement informatique fg	130	0,02	478	0,09	(348)	-72,80
622620	Honoraires comptables fg	15 415	2,18	15 029	2,74	386	2,57
622640	Autres honoraires fg	5 050	0,71	4 616	0,84	434	9,40
622641	Autres études fg	836	0,12	766	0,14	71	9,24
622642	Autres honoraires hsp	327	0,05	1 418	0,26	(1 091)	-76,94
622800	Rémun. interm. et honoraires	1 302	0,18	36	0,01	1 266	N/S
622801	Tk services hsp	5 577	0,79	3 530	0,64	2 048	58,01
623400	Cadeaux a la clientele - divers fg			30	0,01	(30)	-100,00
623800	Divers dons pourboires			30	0,01	(30)	-100,00
624101	Transports achats hsp			30	0,01	(30)	-100,00
625100	Voyages et déplacements fg	74	0,01	24		50	204,96
625110	Forfait deplacemt dom/tra 50% hsp			27		(27)	-100,00
625111	Forfait deplacement dom/tra agefiph	340	0,05	195	0,04	145	74,56
625113	Déplacements hsp	19				19	
625500	Frais de déménagement agefiph	2 712	0,38			2 712	
625600	Missions			178	0,03	(178)	-100,00
625601	MISSIONS HSP	17				17	
625730	Receptions hsp	25				25	
625731	Receptions agefiph	203	0,03	85	0,02	118	138,31
625732	Receptions fg	521	0,07	15		506	N/S
626300	Téléphonie hsp L0681662581-benaug	182	0,03	985	0,18	(803)	-81,51
626301	Téléphonie agefiph begles 0789473005	362	0,05	929	0,17	(567)	-61,06
626302	téléphonie benauge- fg	123	0,02			123	
626303	tel hsp L 0685387865-SERR	370	0,05			370	
626304	Tel hsp-benauge-0680825963	187	0,03			187	
626305	port agefiph mériadeck/marseille 06718883	129	0,02			129	
626500	Affranchissement hsp	12		4		8	204,00
626501	Affranchissements agefiph	6		6			5,74
626502	Affranchissements fg	54	0,01	42	0,01	12	27,70
626510	Acces internet hsp-benauge-L0556862830	540	0,08	1 520	0,28	(980)	-64,48
626511	Acces internet agefiph mériadeck 05564005	424	0,06	880	0,16	(455)	-51,78
626512	Acces internet fg	180	0,03			180	
626513	accès internet hsp-serr-L0557612189	763	0,11			763	
626514	accès internet agefiph begles L0557670403	1 111	0,16			1 111	
627800	Autres services bancaires fg	130	0,02	134	0,02	(5)	-3,38
628100	Cotisations diverses fg	694	0,10	577	0,11	117	20,28
628102	Cotisations diverses hsp	650	0,09			650	
Impôts, taxes, versements assimilés		9 680	1,37	6 885	1,26	2 795	40,59
631101	Taxes sur salaires hsp	1 964	0,28	1 088	0,20	876	80,48
631102	Taxes sur salaires agefiph	3 220	0,46	1 615	0,29	1 605	99,41
631301	Particip formation continue hsp	1 539	0,22	1 562	0,28	(23)	-1,48
631302	Particip formation continue agefiph	2 918	0,41	2 505	0,46	413	16,49
635800	Autres taxes diverses	40	0,01	116	0,02	(76)	-65,52

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Rémunération du personnel	359 733	50,91	305 502	55,73	54 231	17,75
641101 Salaires bruts hsp	125 197	17,72	122 279	22,31	2 917	2,39
641102 Salaires bruts agefiph	211 299	29,90	166 076	30,29	45 223	27,23
641201 Provisions congés payés hsp	3 595	0,51	2 232	0,41	1 364	61,11
641202 Provisions congés payés agefiph	4 611	0,65	4 191	0,76	420	10,03
641400 Ind et avant div + ppv fg n/soumis			126	0,02	(126)	-100,00
641401 Ind et avant div + ppv hsp n/soumis	2 469	0,35	883	0,16	1 586	179,51
641402 Ind et avant div + ppv agefiph n/soumis	2 174	0,31	267	0,05	1 906	713,14
641404 Tk resto agefiph	4 448	0,63	3 354	0,61	1 095	32,64
641405 Tk resto hsp	2 545	0,36	2 666	0,49	(122)	-4,56
641951 Indemn licenciement hsp n/soumis	3 395	0,48	2 228	0,41	1 167	52,40
641952 Indemnites de licenciement agefiph			1 200	0,22	(1 200)	-100,00
Charges sociales	104 023	14,72	89 024	16,24	14 999	16,85
645101 Cotisations urssaf hsp	24 373	3,45	27 522	5,02	(3 149)	-11,44
645102 Cotisations urssaf agefiph	46 963	6,65	33 791	6,16	13 172	38,98
645311 Cotisations prevoyance apicil hsp	2 862	0,40	2 736	0,50	126	4,59
645312 Cotisations prevoyance apicil agefiph	5 048	0,71	3 740	0,68	1 308	34,97
645361 Cotisations retr mederic hsp	5 584	0,79	6 412	1,17	(829)	-12,92
645362 Cotisations retr mederic agefiph	11 124	1,57	7 956	1,45	3 168	39,82
645721 Mutuelle ascore hsp	1 702	0,24	1 685	0,31	17	1,03
645722 Mutuelle ascore agefiph	2 080	0,29	1 704	0,31	377	22,10
647500 Medecine travail pharmacie fg	1 394	0,20	1 160	0,21	234	20,18
647501 Medecine travail pharmacie hsp			261	0,05	(261)	-100,00
647821 Charges soc.s cp hsp	1 390	0,20	538	0,10	852	158,30
647822 Charges soc.s/ cp agefiph	1 502	0,21	1 518	0,28	(17)	-1,09
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 909	1,97	15 379	2,81	(1 470)	-9,56
681120 Dot. amort. immob. corp. fg	8 323	1,18	9 503	1,73	(1 180)	-12,42
681121 Dap hsp	2 083	0,29	4 189	0,76	(2 106)	-50,28
681122 Dap amort agefiph	3 503	0,50	1 687	0,31	1 817	107,71
Dotations aux provisions	37 062	5,24	1 379	0,25	35 683	N/S
681500 Dotation provision risques fg			1 379	0,25	(1 379)	-100,00
681501 Dot.prov. risques et charges HSP	37 062	5,24			37 062	
Autres charges	5		7		(2)	-25,65
658000 Charges diverses gestion coura fg	5		7		(2)	-25,65
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(79 471)	-11,25	(30 738)	-5,61	(48 732)	-158,54
RESULTAT FINANCIER	323	0,05	215	0,04	108	50,17
Intérêts et produits financiers	323	0,05	215	0,04	108	50,17
761000 Produits financiers fg	310	0,04	168	0,03	142	84,61
763000 Revenus des autres creances fg	13		47	0,01	(34)	-72,51
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(79 148)	-11,20	(30 523)	-5,57	(48 625)	-159,30
Produits exceptionnels	11 564	1,64	318	0,06	11 245	N/S
775200 Cession immo corporelles	8 200	1,16			8 200	
775600 Cession immo financières agefiph	3 000	0,42			3 000	
777101 Quote-part subv.résultat agefiph	364	0,05	318	0,06	45	14,28
Charges exceptionnelles	3 315	0,47	320	0,06	2 995	935,38
671200 Penalites amendes	85	0,01	33	0,01	52	159,94
671800 Charges except./ope.gestion			287	0,05	(287)	-100,00
675600 Vcn immob financieres fc	3 230	0,46			3 230	

Détail du compte de résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Résultat exceptionnel	8 249	1,17	(2)		8 251	N/S
TOTAL DES PRODUITS	718 516	101,68	548 735	100,10	169 780	30,94
TOTAL DES CHARGES	789 415	111,72	579 260	105,67	210 154	36,28
Excédent ou déficit de l'exercice	(70 899)	-10,03	(30 525)	-5,57	(40 374)	-132,26
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	13 678					13 678
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 678					13 678
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	77 588				13 302	64 287
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	47 010		13 260			60 270
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	124 598		13 260		13 302	124 556
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	14 960		3 835		3 230	15 565
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 960		3 835		3 230	15 565
TOTAL		153 236		17 095		16 532	153 800

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	8 678			8 678
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 678			8 678
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	48 150	6 404	13 302	41 253
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	40 537	9 307	1 802	48 042
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		88 687	15 711	15 104	89 294
TOTAL		97 365	15 711	15 104	97 973

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	9 680		3 257	6 423
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		37 062		37 062
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	9 680	37 062	3 257	43 485
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	9 680	37 062	3 257	43 485

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		37 062	3 257	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	15 565		15 565
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	35 698	35 698	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	542	542	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 458	3 458	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	139 283	139 283	
	Charges constatées d'avance	10 412	10 412	
TOTAL DES CREANCES		204 958	189 393	15 565
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	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	48 270	48 270		
	Personnel et comptes rattachés	36 477	36 477		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 891	35 891		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 421	7 421		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1	1		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		128 060	128 060		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			10 412
loyers et locations financières		9 985	
maintenance		188	
documentation		50	
signature électronique		189	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			10 412

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	357 623			357 623
Report à nouveau	(51 916)		30 525	(82 441)
Résultat de l'exercice	(30 525)	30 525		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 501			1 501
Provisions réglementées				
TOTAL	276 682	30 525	30 525	276 682

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				

NEANT

Dons manuels

Ressources provenant de la générosité du public Dons manuels	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				

NEANT

Legs et donations

Ressources provenant de la générosité du public Legs et donations	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				

NEANT

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 678	8 678		
	Fonds commercial (1)	5 000		5 000	5 000
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	124 556	89 294	35 262	35 911
	Immobilisations grévées 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				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	15 565		15 565	14 960
	TOTAL (I)	153 800	97 973	55 827	55 871
	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	311		311	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	35 698		35 698	40 153
	Autres créances	143 284		143 284	104 948
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	12 924		12 924	12 924
	DISPONIBILITES	118 509		118 509	138 215
	Charges constatées d'avance	10 412		10 412	9 194
	TOTAL (II)	321 137		321 137	305 434
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		474 937	97 973	376 964	361 306

(1) dont droit au bail

5 000

5 000

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droits de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	357 623	357 623
	Report à nouveau	(82 441)	(51 916)
	Résultat de l'exercice	(70 899)	(30 525)
	Total des fonds propres	204 283	275 182
	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		
Fonds dédiés	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 137	1 501
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	1 137	1 501
	Total des fonds associatifs	205 419	276 682
	Provisions pour risques	37 062	
	Provisions pour charges	6 423	9 680
	Total des provisions	43 485	9 680
	Comptes de liaisons		
DETTES (1)	Aux fondations abritées		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
TOTAL PASSIF	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 270	18 069
	Dettes fiscales et sociales	79 789	56 608
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1	267
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	128 060	74 943
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		376 964	361 306
Résultat de l'exercice exprimé en centièmes		(70 899,25)	(30 525,29)
(1) Dont à moins d'un an		128 060	74 943
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Détail de l'Actif technique

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé						
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	55 827,04	14,81	55 871,10	15,46	(44,06)	-0,08
Concessions brevets et droits similaires						
205200 Logiciels progiciels	8 678,38	2,30	8 678,38	2,40		
280500 Amort logiciels	(8 678,38)	-2,30	(8 678,38)	-2,40		
Fonds Commercial	5 000,00	1,33	5 000,00	1,38		
206000 Pas de porte	5 000,00	1,33	5 000,00	1,38		
Autres immobilisations corporelles	35 262,04	9,35	35 911,01	9,94	(648,97)	-1,81
218110 I.g.a.a.d d/locaux I	64 286,54	17,05	77 588,17	21,47	(13 301,63)	-17,14
218300 Materiel de bureau	30 132,08	7,99	30 132,08	8,34		
218410 Mobilier bureau	30 137,77	7,99	16 877,77	4,67	13 260,00	78,56
281811 Amt igaad d/locaux I	(41 252,79)	-10,94	(48 149,96)	-13,33	6 897,17	14,32
281830 Amort. mat. de bureau	(29 417,53)	-7,80	(25 878,88)	-7,16	(3 538,65)	-13,67
281841 Amort mobilier bureau	(18 624,03)	-4,94	(14 658,17)	-4,06	(3 965,86)	-27,06
Autres immobilisations financières	15 565,00	4,13	14 960,09	4,14	604,91	4,04
275100 Depots verses	15 565,00	4,13	14 960,09	4,14	604,91	4,04
TOTAL II - Comptes de liaison						
TOTAL III - Actif Circulant NET	321 137,23	85,19	305 434,44	84,54	15 702,79	5,14
Avances & acomptes versés sur commandes	311,30	0,08			311,30	
409100 Avance et acomptes fournisseur	311,30	0,08			311,30	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	35 697,60	9,47	40 153,20	11,11	(4 455,60)	-11,10
418100 Clients fact à établir	35 697,60	9,47	40 153,20	11,11	(4 455,60)	-11,10
Autres créances	143 283,62	38,01	104 947,84	29,05	38 335,78	36,53
409800 Avoirs a recevoir	164,45	0,04			164,45	
425000 Avances et acomptes	542,28	0,14	158,90	0,04	383,38	241,27
438300 Tk resto			14,00		(14,00)	-100,00
438700 Org. sociaux a recevoir	3 458,37	0,92	338,73	0,09	3 119,64	920,98
467111 Tk service stagiaires	296,00	0,08			296,00	
468700 Produits a recevoir	138 822,52	36,83	104 436,21	28,91	34 386,31	32,93
Valeurs mobilières de placement	12 924,49	3,43	12 924,49	3,58		
503000 Actions	21,49	0,01	21,49	0,01		
508002 Parts bp bpso	12 903,00	3,42	12 903,00	3,57		
Disponibilités	118 508,57	31,44	138 214,64	38,25	(19 706,07)	-14,26
511200 Chèques à encaisser	134,00	0,04	10,00		124,00	N/S
512300 Bpso	116 852,74	31,00	136 601,97	37,81	(19 749,23)	-14,46
512400 Livret institutionnels bpso	1 018,18	0,27	1 008,11	0,28	10,07	1,00
512500 Bpaca optiplus pro	110,90	0,03	108,02	0,03	2,88	2,67
531102 Caisse tk services	392,75	0,10	486,54	0,13	(93,79)	-19,28
Charges constatées d'avance	10 411,65	2,76	9 194,27	2,54	1 217,38	13,24
486000 Charges const. d'avance	10 411,65	2,76	9 194,27	2,54	1 217,38	13,24
TOTAL DUBILAN ACTIF	376 964,27	100,00	361 305,54	100,00	15 658,73	4,33

Détail du Passif technique

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds associatifs	205 419,38	54,49	276 682,42	76,58	(71 263,04)	-25,76
Total des fonds propres	204 282,53	54,19	275 181,78	76,16	(70 899,25)	-25,76
Réserves	357 622,70	94,87	357 622,70	98,98		
106880 Fonds associatif	357 622,70	94,87	357 622,70	98,98		
Report à nouveau	(82 440,92)	-21,87	(51 915,63)	-14,37	(30 525,29)	-58,80
119000 Report à nouveau débiteur	(82 440,92)	-21,87	(51 915,63)	-14,37	(30 525,29)	-58,80
Excédent ou déficit de l'exercice	(70 899,25)	-18,81	(30 525,29)	-8,45	(40 373,96)	-132,26
Total des autres fonds associatifs	1 136,85	0,30	1 500,64	0,42	(363,79)	-24,24
Subventions d'investissement	1 136,85	0,30	1 500,64	0,42	(363,79)	-24,24
131100 Subventions d'investissement	1 818,96	0,48	1 818,96	0,50		
139100 Subventions d'investissement	(682,11)	-0,18	(318,32)	-0,09	(363,79)	-114,28
TOTAL III - Total des Provisions	43 484,86	11,54	9 680,00	2,68	33 804,86	349,22
Provisions pour risques	37 061,86	9,83			37 061,86	
151800 Prov. pour risques	37 061,86	9,83			37 061,86	
Provisions pour charges	6 423,00	1,70	9 680,00	2,68	(3 257,00)	-33,65
153000 Prov. pensions et oblig.sim.	6 423,00	1,70	9 680,00	2,68	(3 257,00)	-33,65
Comptes de liaison						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	128 060,03	33,97	74 943,12	20,74	53 116,91	70,88
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	48 270,05	12,80	18 068,57	5,00	30 201,48	167,15
040C Collectif fournisseurs créditeurs	39 344,19	10,44	11 203,55	3,10	28 140,64	251,18
408100 Factures non parvenues	8 925,86	2,37	6 865,02	1,90	2 060,84	30,02
Dettes fiscales et sociales	79 788,77	21,17	56 608,02	15,67	23 180,75	40,95
421000 Remunerations dues	1 273,31	0,34	128,81	0,04	1 144,50	888,52
428200 Provision p/conges payes	31 808,68	8,44	23 602,06	6,53	8 206,62	34,77
428600 Ch à payer	3 395,01	0,90			3 395,01	
431100 Urssaf	11 133,00	2,95	13 423,00	3,72	(2 290,00)	-17,06
437300 malakoff retraite c & nc	2 625,44	0,70	2 111,14	0,58	514,30	24,36
437310 Caisse retr.prev.sal mederic	2 676,55	0,71	2 247,20	0,62	429,35	19,11
437720 Mutuelle	7 015,99	1,86	2 152,62	0,60	4 863,37	225,93
438200 Prov cp	11 949,28	3,17	9 057,51	2,51	2 891,77	31,93
438600 Org. sociaux a payer	490,94	0,13			490,94	
442100 Prelevement a la source	451,00	0,12	503,00	0,14	(52,00)	-10,34
447100 Taxe s/les salaires	5 184,00	1,38	2 703,00	0,75	2 481,00	91,79
448633 Formation continue a payer	1 785,57	0,47	679,68	0,19	1 105,89	162,71
Autres dettes	1,21		266,53	0,07	(265,32)	-99,55
467000 Crédoeurs divers	1,21		266,53	0,07	(265,32)	-99,55
Total du passif	376 964,27	100,00	361 305,54	100,00	15 658,73	4,33

Règles et Méthodes Comptables

L'association PARCOURS FORMATION, créée en juillet 2003, a pour objet de développer des solutions d'accompagnement qui favorisent l'insertion, la formation et l'accès à la culture. Elle a également pour objet de lutter contre l'exclusion sociale et professionnelle des personnes en grande difficulté et de favoriser la mixité sociale.

Pour réaliser son objet social, elle développe :

- des actions de formation professionnelle et pré-professionnelle
- des ateliers d'insertion
- des ateliers pédagogiques d'éducation artistique et culturelle
- des espaces d'échanges favorisant la découverte de l'art et de l'expression artistique
- et de manière plus générale, toute action d'accompagnement susceptible de se rattacher, directement ou indirectement, à son objet statutaire.

Les moyens mis en oeuvre sont :

- Des méthodes pédagogiques innovantes, appelées « pédagogie différenciée », fondées sur les manières d'apprendre de chacun
- Une expertise unique dédiée à la remise à niveau des personnes en situation de handicap
- Une grande souplesse pour l'aménagement de nombreux dispositifs pédagogiques
- Un suivi individualisé permanent : avant, pendant et après les formations
- Une situation géographique offrant de multiples avantages : tramway, rocade, bus et commerces à proximité
- Des locaux agréables, adaptés aux pratiques d'apprentissage et aux pratiques pédagogiques et classés ERP, conçus pour recevoir des personnes en situation de handicap
- Une équipe pédagogique à l'écoute des stagiaires.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **376 964** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **718 516** euros et un total **charges** de **789 415** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-70 899** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Règles et Méthodes Comptables

Il est fait application du règlement de l'Autorité des normes comptables (ANC) n° 2018-06, fixant le cadre comptable du secteur non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Créances et dettes

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

Règles et Méthodes Comptables

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.

Disponibilités

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

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.

Information sur les honoraires de commissaire aux comptes

ACSE, Aquilae-Ambre, rue de la Blancherie
33370 ARTIGUES PRES BORDEAUX 4800 €TTC.

Information sur les subventions

Type de subvention/concours public	montant	catégorie autorité administrative ayant octroyé la subvention
subvention aides à l'embauche/CUI NON MARCHAND	1 372,28	DRFIP ILE DE France
Subvention aides à l'embauche/AUEA	4 000,00	DRFIP ILE DE France
Subvention aides à l'embauche/Prime insertion	1 000,00	AGEFIPH
Prestations Formations Courtes	52 560,00	AGEFIPH
Prestations Inclu Pro	394 288,50	AGEFIPH
HSP SOCLE-	241 797,00	REGION NOUVELLE AQUITAINE

L'ensemble des ces subventions sont exclusivement des subventions d'exploitation ou de concours publics.

Règles et Méthodes Comptables

Information importante sur la provision pour risques, suite au contrôle HSP 2021 en cours sur 2024 :

Le CA du 29 avril 2024 a arrêté les comptes, avec une perte de 33 837 €

A la date du 29 avril, un contrôle HSP sur l'année 2021 était en cours, sans aucun retour de conclusion. Rien ne semblait poser problème à l'époque. Les sommes à percevoir au titre de l'année 2021, inscrites dans les comptes, étaient de 47 811.42 €. Le 14 mai 2024, un rapport provisoire du financeur a été reçu dans lequel sont rejetés 37 529.42 €. Mme ORTEGA, en accord avec le bureau, a répondu au rapport contradictoire le 28 mai, puis a eu un échange téléphonique avec la personne en charge du contrôle le 30 mai 2024. Au vu de cet échange, qui reste défavorable à l'association, l'assemblée générale du 31 mai, appelée à approuver les comptes, a rejeté les comptes.

Un nouveau CA est convoqué le 10 juin. Il est appelé à arrêter les comptes intégrant la provision pour risques d'un montant de 37 061.86 € qui correspond à la somme inscrite dans les comptes moins la somme à percevoir selon ce rapport provisoire.

L'association conteste la position du financeur sur le fond, mais en vertu du principe de précaution, décide de provisionner le risque à 100 %, sur la base de ce rapport provisoire. Elle va également se rapprocher du groupement d'association ayant répondu conjointement à l'appel d'offre, pour éventuellement décider d'une action collective, d'autres associations étant confrontées à la même problématique.

Une nouvelle assemblée sera ensuite appelée à approuver les nouveaux comptes, celle-ci est prévue le 18 juin 2024.

Information importante sur les passifs éventuels :

Le financeur pourrait retenir un raisonnement équivalent sur les années 2022 et 2023 sans que cela ne puisse être considéré comme certain ou probable dans la mesure où l'instruction sur les années concernées n'a pas débuté et que le montant ne peut être évalué de manière fiable faute d'avoir obtenu du financeur des modalités de calcul compréhensibles à date.

Les sommes à percevoir au titre de HSP sont de :

- pour l'année 2022 : 24 179.70 €
- pour l'année 2023 : 58 451.40 €

Annexe libre

:

PROVISION POUR ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les IFC au 31 décembre 2023 représentent 150 521 € de charges fiscales et sociales incluses. Le calcul de la provision pour engagement de retraite a été fait sur les bases suivantes :

- * convention collective : organismes de formation
- * hypothèse : départ à l'initiative du salarié
- * âge de départ à la retraite : 64 ans pour les non cadres, agents de maîtrise et les cadres
- * taux de rotation du personnel : 2 % pour l'ensemble du personnel
- * taux d'augmentation des salaires : 2 % pour l'ensemble du personnel
- * taux de charges sociales : 40 % pour la catégorie employés/ETAM et 45 % pour la catégorie cadres
- * table de mortalité utilisée : TV 88/90
- * valeur actuelle probable des indemnités : mesure l'engagement actualisé de l'entreprise, selon le taux d'actualisation retenu. Correspond au montant actualisé et probabilisé des prestations théoriques au 31/12/2023

Dette actuarielle = 6 423 €

IFC de fin de carrière à verser = 150 521 €

Valeur probable des indemnités à verser = 81 394 €

Valeur actuelle probable des indemnités à verser = 37 374 €

EQUIVALENTS TEMPS PLEIN

L'effectif ETP selon le Code du Travail est de 10.15 en 2023 (8.72 en 2022).

PROJET ASSOCIATIF

Les salariés et administrateurs de l'association ont revu ensemble le projet associatif en juillet 2023. Il n'y a pas de sommes à affecter à cette réserve.