

Frédérique GOIGOUX

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

Expert inscrit près de la Cour d'Appel de Riom

Gérard FRANCOIS

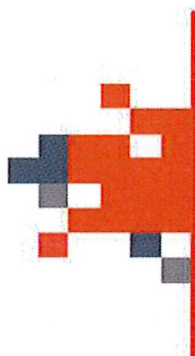
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

Christophe DUPIT

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

Marc REGNOUX

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes



ASS. FORMATION

PROFESSIONNELLE PERMANENTE

14 RUE DU CHATEAU DES VERGNES

63100 CLERMONT FERRAND

N° SIRET: 779 219 203 00022 APE: 8532 Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

DQ 301 - V1 - 31/03/2020



AUVERCO MOULINS (Siège social)

3 rue de Bad Vilbel,
BP 341, 03003 MOULINS CEDEX
04 70 44 44 40
contact@auverco.com



AUVERCO RIOM

Espace Mozac, rte de Volvic,
BP 30142, 63203 RIOM CEDEX
04 73 63 15 36
contacter@auverco.com



AUVERCO CLERMONT-FERRAND

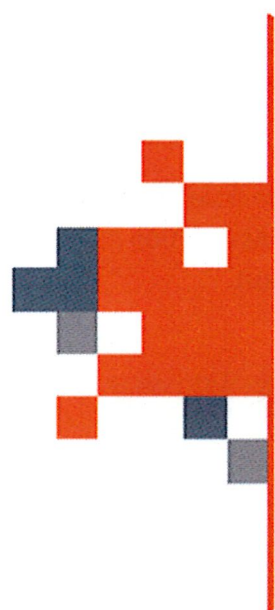
18 rue Antoine Menat,
CS 39901, 63038 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1
04 73 30 81 11
contact@auverco.com



SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

- I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS
- II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS
- III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES
- IV – RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS
- V – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS



RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale de votre Association du 12 juillet 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AFPP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Opinion

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

- ✓ Depuis l'exercice 2007, la totalité des investissements est comptabilisée à l'actif. Les dépenses d'entretien et d'agencements, concernant les bâtiments et le groupement propriétaire correspondent aux conditions du bail signé avec celui-ci. Un inventaire des immobilisations reste nécessaire.
- ✓ La souscription à compter de l'exercice 1999 d'une assurance de type « Indemnités de Fin de Carrière », destinée à faire face aux départs en retraite futurs. Au titre de celle-ci, les versements cumulés font apparaître un fonds constitué à hauteur de 216 824,66 € au 31/12/2023. Ce fond ne couvre pas les engagements réels de l'association à cette date, estimés à 506 879 €, et nécessiterait donc une dotation complémentaire soit en provision, soit en fonds propres.
- ✓ Les particularités comptables liées aux subventions d'investissement et à leur reprise dans le compte de résultat, conforme à la réglementation comptable concernant les associations.
- ✓ La réserve pour projet associatif, concernant le fonds social pour les apprentis, qui enregistre, par l'affectation des résultats, l'utilisation qui en est faite au titre de l'exercice précédent, est inchangée à la clôture de l'exercice, par absence de mouvements sur cet exercice. Le montant de la réserve apparaît globalement pour 25 523,01 € à la clôture de l'exercice.

- ✓ Plusieurs spécificités comptables, ou modalités particulières d'application des règles comptables, sont traduites dans l'annexe des comptes annuels, ou dans les comptes annuels eux-mêmes, et constituent donc une information significative. Il en est ainsi des provisions pour risques et charges qui concernent des litiges prudhommaux pour 200 541 € et l'incertitude concernant les produits à recevoir en provenance des OPCO à hauteur de 550 000 €, et relative aux factures à établir aux différents OPCO pour des contrats présentant un risque sérieux de non-facturation (références non validées au 31/12/2023 pour des contrats 2022 et 2023).

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et, n'ayant à notre avis aucune incidence d'importance significative sur le résultat et la présentation des comptes annuels, ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ACTIONNAIRES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

IV – RESPONSABILITES 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 de fraudes.

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.

V – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Enval, le 2 avril 2024

Signé électroniquement le 15/04/2024 par
Marc Regnoux

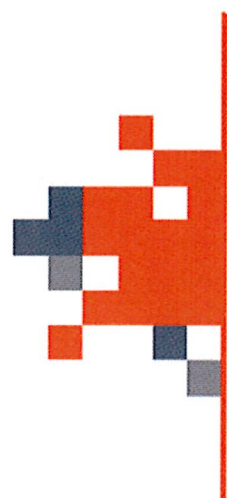


Marc REGNOUX

Associé

Commissaire aux Comptes

*Membre de la Cie Régionale
de Riom*



ANNEXES

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	269 945	254 986	14 959	28 441	-13 482	-47.40
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	10 443 463	5 904 112	4 539 351	5 097 599	-558 247	-10.95
	Installations techniques Matériel et outillage	5 931 903	4 906 689	1 025 214	829 623	195 591	23.58
	Autres immobilisations corporelles	3 085 628	2 303 962	781 666	606 422	175 245	28.90
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	43 323		43 323	42 741	582	1.36
Total I		19 774 261	13 369 748	6 404 513	6 604 825	-200 313	-3.03
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	69 706		69 706	54 130	15 576	28.77
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	645		645		645	
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	4 680 385	372 341	4 308 044	3 534 342	773 703	21.89
	Autres créances	394 989		394 989	630 640	-235 651	-37.37
	Valeurs mobilières de placement	150 194		150 194	150 002	192	0.13
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	2 323 000		2 323 000	1 969 808	353 192	17.93
	Charges constatées d'avance (3)	114 508		114 508	91 578	22 930	25.04
	Total III	7 733 427	372 341	7 361 086	6 430 500	930 586	14.47
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		27 507 688	13 742 090	13 765 598	13 035 325	730 273	5.60

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	262 379	262 379		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 649 114	1 649 114		
	Report à nouveau	2 930 912	1 957 812	973 100	49.70
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	993 285	973 100	20 185	2.07
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 754 275	3 912 039	-157 764	-4.03
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	9 589 965	8 754 444	835 521	9.54
	Comptes de liaison Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	751 459	936 000	-184 541	-19.72
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	751 459	936 000	-184 541	-19.72
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	730 253	776 684	-46 431	-5.98
	Emprunts et dettes financières divers	1 050		1 050	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 564		2 564	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	671 962	728 392	-56 430	-7.75
	Dettes fiscales et sociales	1 921 230	1 726 541	194 688	11.28
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	59 063	68 459	-9 395	-13.72
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	38 053	44 805	-6 753	-15.07
	Total IV	3 424 174	3 344 881	79 293	2.37
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		13 765 598	13 035 325	730 273	5.60

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

3 386 122 3 300 076

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	1 460 433	1 553 314	-92 882	-5.98
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	406 720	355 682	51 039	14.35
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	448 108	703 034	-254 926	-36.26
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	12 988 622	12 394 047	594 575	4.80
Total I	15 303 883	15 006 076	297 807	1.98
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 316 512	1 057 847	258 665	24.45
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	-15 576	-21 038	5 462	25.96
Autres achats et charges externes	3 090 925	3 051 473	39 453	1.29
Impôts, taxes et versements assimilés	453 592	450 885	2 707	0.60
Salaires et traitements	6 175 538	5 870 119	305 418	5.20
Charges sociales	2 264 433	2 242 847	21 586	0.96
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	989 734	930 551	59 182	6.36
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	372 341	146 791	225 550	153.65
Pour risques et charges : dotations aux provisions	105 000	746 000	-641 000	-85.92
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	80 612	78 398	2 214	2.82
Total II	14 833 111	14 553 875	279 236	1.92
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	470 771	452 201	18 570	4.11
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	14 315		177		14 138	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	14 315		177		14 138	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	19 192		17 610		1 582	8.98
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	19 192		17 610		1 582	8.98
2. Résultat financier (V-VI)	-4 877		-17 433		12 557	72.03
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	465 895		434 768		31 127	7.16
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			12 100		-12 100	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	527 393		535 781		-8 389	-1.57
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	527 393		547 881		-20 489	-3.74
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3		9 549		-9 546	-99.97
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	3		9 549		-9 546	-99.97
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	527 390		538 332		-10 942	-2.03
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)	15 845 591		15 554 134		291 456	1.87
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	14 852 306		14 581 034		271 272	1.86
Solde intermédiaire	993 285		973 100		20 185	2.07
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	993 285		973 100		20 185	2.07

Association AFPP INSTITUT DES METIERS

14 Rue du Château des Vergnes

63039 CLERMONT FERRAND CEDEX 2

ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

CABINET A2C

9 Avenue Léonard DE VINCI

LA PARDIEU

63000 CLERMONT FERRAND

04.73.44.24.54

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 13 765 598.20 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 15 303 882.84 Euros et dégageant un excédent de 993 285.03 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	269 057		888
Installations générales agencements aménagements des constructions	10 443 463		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 470 658		516 395
Installations générales agencements aménagements divers	1 252 556		188 430
Matériel de transport	220 881		61 210
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 105 968		78 204
Emballages récupérables et divers	179 515		8 980
TOTAL	18 673 042		853 220
Prêts, autres immobilisations financières	42 741		582
TOTAL	42 741		582
TOTAL GENERAL	18 984 840		854 689

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			269 945	269 945
Installations générales agencements aménagements constr.			10 443 463	10 443 463
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		55 151	5 931 903	5 931 903
Installations générales agencements aménagements divers			1 440 987	1 440 987
Matériel de transport			282 091	282 091
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		10 117	1 174 055	1 174 055
Emballages récupérables et divers			188 495	188 495
TOTAL		65 268	19 460 993	19 460 993
Prêts, autres immobilisations financières			43 323	43 323
TOTAL			43 323	43 323
TOTAL GENERAL		65 268	19 774 261	19 774 261

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	240 616	14 370		254 986
Installations générales agencements aménagements constr.	5 345 864	558 247		5 904 112
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 641 035	267 686	2 032	4 906 689
Installations générales agencements aménagements divers	875 248	70 620	129	945 740
Matériel de transport	183 008	22 724		205 732
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	949 019	46 521		995 540
Emballages récupérables et divers	145 223	11 727		156 950
TOTAL	12 139 398	977 524	2 161	13 114 762
TOTAL GENERAL	12 380 015	991 895	2 161	13 369 748

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	14 370				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	558 247				
Instal.techniques matériel outillage indus.	267 686				
Instal.générales agenc.aménag.divers	70 620				
Matériel de transport	22 724				
Matériel de bureau informatique mobilier	46 521				
Emballages récupérables et divers	11 727				
TOTAL	977 524				
TOTAL GENERAL	991 895				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	936 000	105 000	289 541		751 459
TOTAL	936 000	105 000	289 541		751 459

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	147 443	372 341	147 443		372 341
TOTAL	147 443	372 341	147 443		372 341
TOTAL GENERAL	1 083 443	477 341	436 984		1 123 800
Dont dotations et reprises d'exploitation		477 341	436 984		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	43 323	43 323	
Autres créances clients	4 680 385	4 680 385	
Personnel et comptes rattachés	1 924	1 924	
Divers état et autres collectivités publiques	233 031	233 031	
Débiteurs divers	160 034	160 034	
Charges constatées d'avance	114 508	114 508	
TOTAL	5 233 205	5 233 205	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	730 253	730 253		
Emprunts et dettes financières divers	1 050	1 050		
Fournisseurs et comptes rattachés	671 962	671 962		
Personnel et comptes rattachés	880 974	880 974		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 002 231	1 002 231		
Autres impôts taxes et assimilés	38 025	38 025		
Autres dettes	59 063	59 063		
Produits constatés d'avance	38 053	38 053		
TOTAL	3 421 610	3 421 610		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 050			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	46 431			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements co	Linéaire	5 à 30 ans
Matériels	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau et mobilier	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

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

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

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	3 338 531
Autres créances	392 822
Total	3 731 353

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	197 542
Dettes fiscales et sociales	1 377 191
Autres dettes	23 827
Total	1 598 560

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	114 508
Total	114 508
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	38 053
Total	38 053

Subventions d'équipement

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.
L'engagement est couvert par une cotisation versée montant acquis au 31/12/2023:
215 8245 euros.