

Association @CORE

CHEMIN DE ST LAMBERT
ACTIPARC II - BAT A
13821 LA PENNE SUR HUVEAUNE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2022

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe*

Fiduciaire A.C.E.

*434 Allée François Aubrun
Le Triangle Vert Batiment 2
13100 Le Tholonet
+33 4 42 38 89 41*

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 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						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 400	2 038	362	1 162	800	68.83
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	2 575	1 587	988	2 195	1 207	54.99
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	4 975	3 625	1 350	3 357	2 007	59.78
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	31 060		31 060	33 858	2 798	8.27
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	8 391		8 391	45 860	37 469	81.70
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	41 042		41 042	53 678	12 636	23.54
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	80 492		80 492	133 397	52 904	39.66
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	85 467	3 625	81 843	136 754	54 911	40.15

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/202212		Exercice N-1 31/12/202112		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	25 866		13 835		12 031	86.96
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	20 812		12 031		32 843	272.99
	Situation nette (sous total)	5 054		25 866		20 812	80.46
	Fonds propres consommptibles						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	5 054		25 866		20 812	80.46
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	22 367		29 975		7 608	25.38
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	46 190		80 913		34 723	42.91
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	8 232				8 232	
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	76 789		110 888		34 099	30.75
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	81 843		136 754		54 911	40.15

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

76 789110 888

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	403	451	493	340	89 889	18.22
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		5		7	2	24.28
Total I	403	456	493	347	89 891	18.22
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	112	118	167	724	55 606	33.15
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	2	476	3	852	1 377	35.74
Salaires et traitements	219	193	217	247	1 946	0.90
Charges sociales	88	894	88	130	764	0.87
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1	947	1	808	139	7.71
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges		6		438	432	98.60
Total II	424	634	479	199	54 566	11.39
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	21	178	14	148	35 325	249.69

(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	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)						
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	21	178	14	148	35 325	249.69
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		425		6	419	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		425		6	419	NS
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		60			60	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		60			60	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		365		6	359	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)				2 123	2 123	100.00
Total des produits (I+III+V)		403 881		493 353	89 472	18.14
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		424 694		481 322	56 629	11.77
5. EXCEDENT OU DEFICIT		20 812		12 031	32 843	272.99

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL		362	1 162	800	68.83
20500000	BREVETS LICENCES	2 400	2 400		
28050000	AMT IMMO INCORPORELLES	2 038	1 238	800	64.64
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		988	2 195	1 207	54.99
21830000	MAT DE BUREAU ET INFORMATIQUE	2 575	3 662	1 087	29.68
28183000	AMORT.MAT BUREAU ET INFORMATIQ	1 587	1 467	120	8.18
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		1 350	3 357	2 007	59.78
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES		31 060	33 858	2 798	8.27
41100000	CLIENTS	31 060	33 858	2 798	8.27
AUTRES		8 391	45 860	37 469	81.70
44400000	ETAT IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 593		1 593	
44562000	TVA SUR IMMOBILISATIONS		515	515	100.00
44566000	TVA DEDUCTIBLE/B ET S	3 140	22 423	19 283	86.00
44566100	TVA DEDUCTIBLE- CA DU 19.01.22		22 395	22 395	100.00
44567000	CREDIT DE TVA A REPORTER	2 894		2 894	
44586000	ETAT, TVA SUR FNP	588	352	236	67.05
46700000	DEBOURS DIVERS - CLIENTS	176	176		
DISPONIBILITES		41 042	53 678	12 636	23.54
51200000	CREDIT MUTUEL	40 885	53 473	12 589	23.54
53000000	CAISSE	157	204	48	23.35
TOTAL ACTIF CIRCULANT		80 492	133 397	52 904	39.66
TOTAL GENERAL		81 843	136 754	54 911	40.15

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
REPORT A NOUVEAU	25 866	13 835	12 031	86.96
11000000 RAN CREDITEUR	25 866	13 835	12 031	86.96
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	20 812	12 031	32 843	272.99
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	5 054	25 866	20 812	80.46
TOTAL FONDS PROPRES	5 054	25 866	20 812	80.46
TOTAL FONDS DEDIES				
TOTAL PROVISIONS				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	22 367	29 975	7 608	25.38
40100000 FOURNISSEURS	18 839	27 685	8 846	31.95
40810000 FOURNISSEURS - FNP	3 528	2 290	1 238	54.06
DETTES FISCALES ET SOCIALES	46 190	80 913	34 723	42.91
42820000 PROVISIONS CP	11 137	6 309	4 828	76.52
43100000 URSSAF DES B DU RHONE	17 554	8 229	9 325	113.32
43730000 AG2R (AGIR-ARRCO)	8 899	10 540	1 642	15.57
43740000 PREVOYANCE	354	387	33	8.54
43820000 PROVISIONS CHARGES SUR CP	4 674	2 426	2 248	92.68
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	2 341	279	2 062	739.16
44400000 ETAT IMPOTS SUR LES BENEFICES		2 328	2 328	100.00
44570055 TVA COLLECTEE TAUX REDUIT	1 188		1 188	
44571100 TVA 5,5 % - CA DU 19.01.22		47 528	47 528	100.00
44860000 CHARGES A PAYER	43	2 887	2 844	98.51
AUTRES DETTES	8 232		8 232	
41100000 CLIENTS	8 232		8 232	
TOTAL DETTES	76 789	110 888	34 099	30.75
TOTAL GENERAL	81 843	136 754	54 911	40.15

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	403	451	493	340	89	18.22
70621000 TELECOORDINATION	395	735	477	486	81	17.12
70622000 MEDCOCLI	4	683	15	854	11	70.46
70626000 VD et VI	3	033			3	033
AUTRES PRODUITS	5		7		2	24.28
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COU	5		7		2	24.28
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	403	456	493	347	89	18.22
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	112	118	167	724	55	33.15
60410000 PRESTATION DE SERVICES MYRIADE	84	670	103	172	18	17.93
60440000 PRESTATION DE SCE AZZARELLO SO	2	916			2	916
60630000 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET PET				199	199	100.00
61560000 MAINTENANCE INFORMATIQUE		220		340	120	35.29
61610000 ASS.MULTI PROFESSIONELLE		296		310	13	4.22
61850000 CONGRES				200	200	100.00
62260000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	6	380	6	755	375	5.55
62261100 HONORAIRES TELECOM DR DAVID			33	874	33	874
62261300 HONORAIRES MEDCOCLI RAMBERT	4	812	16	500	11	688
62261400 HONORAIRES Dr KNECHT				800	800	100.00
62262000 HONORAIRES AVOCATS	4	800		500	4	300
62263000 HONORAIRES CAC	2	400	1	600	800	50.00
62280000 FORMATION		390			390	
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES				75	75	100.00
62500000 FRAIS DEPLACEMENTS NOTES		513		112	401	358.84
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENT BS	3	261	2	111	1	151
62570000 RECEPTIONS				20	20	100.00
62600000 FRAIS POSTAUX		47		7	40	542.01
62620000 TELECOMMUNICATION NUMERIQUE	1	155		810	345	42.60
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE		257		341	83	24.44
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	2	476	3	852	1	377
63120000 TAXE APPRENTISSAGE	1	259	1	600	341	21.33
63130000 FORMATION CONTINUE	1	174	2	252	1	079
63510000 AUTRES IMPOTS		43			43	
SALAIRES ET TRAITEMENTS	219	193	217	247	1	946
64110000 SALAIRES	213	426	215	437	2	011
64120000 CONGES PAYES	4	828		810	4	017
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES		939	1	000	61	6.07
CHARGES SOCIALES	88	894	88	130	764	0.87
64500000 CHARGES	2	248		225	2	023
64510000 URSSAF	62	636	63	307	672	1.06
64530000 COTISATION RETRAITE	22	359	23	166	807	3.49
64580000 PREVOYANCE ET SANTE	1	651	1	431	220	15.41
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	1	947	1	808	139	7.71
68111000 DOT AUX IMMOB.INCORPORELLES		800			800	
68112000 DOT.AUX AMORT.CORPORELS	1	147	1	808	661	36.55

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
AUTRES CHARGES		6		438	432	98.60
65400000 PERTES S/CREANCE IRRECOUVRABLE				344	344	100.00
65800000 DIFFERENCE DE REGLEMENT		6		95	89	93.52
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	424	634	479	199	54 566	11.39
RESULTAT D'EXPLOITATION	21	178	14	148	35 325	249.69
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	21	178	14	148	35 325	249.69
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL		425		6	419	NS
77500000 PRODUITS CESSIONS ELEM ACTIFS		83			83	
77800000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS		342		6	336	NS
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		425		6	419	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL		60			60	
67520000		60			60	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		60			60	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		365		6	359	NS
IMPOTS SUR LES BENEFICES				2 123	2 123	100.00
69500000 IMPOTS SUR LES BENEFICES				2 123	2 123	100.00
TOTAL DES PRODUITS	403	881	493	353	89 472	18.14
TOTAL DES CHARGES	424	694	481	322	56 629	11.77
EXCEDENT OU DEFICIT	20	812	12	031	32 843	272.99

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite à la décision du conseil d'administration en date du 19 janvier 2022, le taux de TVA appliqué sur les prestations est de 5,5 %. Dans l'hypothèse d'un taux plein applicable sur l'exercice, le risque concernant les opérations 2022 serait d'au moins 60 K€ (hors majoration, pénalité et intérêt de retard). Aucune provision n'est comptabilisée et les risques se cumulent.

Continuité d'exploitation :

Le risque relatif au taux de TVA applicable aux prestations a fait naître une incertitude sur la continuité d'exploitation de l'association. En effet l'application du taux normal de TVA (versus 5,5 % actuellement) sur les prestations serait de nature à remettre en cause le modèle économique de l'association et sa solvabilité. Toutefois l'association avec le commissaire aux comptes ont initié des consultations qui pourraient aboutir à une exonération de TVA sur les prestations. C'est la raison pour laquelle l'association a estimé que l'utilisation du principe de continuité d'exploitation était approprié pour l'établissement des comptes.

- 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.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	2 400		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 662		
TOTAL	3 662		
TOTAL GENERAL	6 062		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			2 400	2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 087	2 575	2 575
TOTAL		1 087	2 575	2 575
TOTAL GENERAL		1 087	4 975	4 975

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	1 238	800		2 038
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 467	1 147	1 027	1 587
TOTAL	1 467	1 147	1 027	1 587
TOTAL GENERAL	2 705	1 947	1 027	3 625

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	800				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 147				
TOTAL	1 147				
TOTAL GENERAL	1 947				

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

Néant

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		2 500	2 500		
TOTAL		2 500	2 500		
TOTAL GENERAL		2 500	2 500		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	31 060	31 060	
Impôts sur les bénéfices	1 593	1 593	
Taxe sur la valeur ajoutée	6 622	6 622	
Débiteurs divers	176	176	
TOTAL	39 451	39 451	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	22 367	22 367		
Personnel et comptes rattachés	11 137	11 137		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 481	31 481		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 188	1 188		
Autres impôts taxes et assimilés	2 384	2 384		
Autres dettes	8 232	8 232		
TOTAL	76 789	76 789		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

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.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 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.

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 528
Dettes fiscales et sociales	15 854
Total	19 382

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2400 € TTC
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :



Société de Commissariat aux comptes
inscrite près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence



ASSOCIATION POUR LA COORDINATION
REGIONALISEE EN EHPAD - @CORE
ACTIPARC II - BAT A
CHEMIN DE ST LAMBERT
13821 LA PENNE-SUR-HUVEAUNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2022

83000 Toulon
97, avenue Vauban

83700 Saint-Raphaël
40, rue Boétman

83740 La Cadière d'Azur
Chemin du Bareveou

 commissaire
aux comptes

Commissaire aux comptes : Florence Valverdé - 04 94 46 43 40 - fvalverde@audit-expertise83.com

SARL au capital de 170 000E - RCS TOULON 487 973 695

Sommaire

1 – Opinion	3
2 – Fondement de l'opinion.....	3
2.1 – Référentiel d'audit	3
2.2 – Indépendance.....	3
2.3. Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation.....	3
3– Justification des appréciations.....	4
4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs.....	4
5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association relatives aux comptes annuels	4
6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels	5

Aux Membres de l'association,

1 – Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'assemblée générale ordinaire du 5 juillet 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association @CORE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Sans remettre en cause l'opinion émise ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe « Faits caractéristiques de l'exercice » portant sur la décision de gestion au regard de l'application du taux réduit de TVA et des éventuels impacts.

2 – Fondement de l'opinion

2.1 – 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.

2.2 – Indépendance

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

2.3. Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la potentialité d'incertitude significative liée à l'application du taux de TVA qui génère des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

3– Justification des appréciations

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

Taxe sur la valeur ajoutée	Nous avons, à partir des documents transmis, et des informations portées par la direction, la gouvernance, et les conseils professionnels extérieurs, apprécié l'incidence du positionnement des décisions de gestion de la gouvernance concernant l'application de la TVA et sommes dans le suivi des actions menées auprès de l'administration fiscale.
----------------------------	---

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.

4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs.

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association 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.

6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en

cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

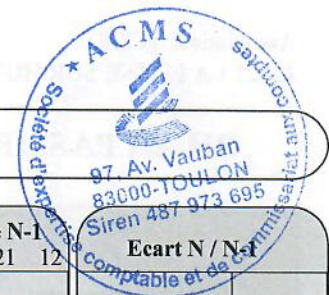
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Toulon, Le 16 juin 2023

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
SARL ACMS

Représentée par Mme Florence VALVERDE
Commissaire aux Comptes – Associée Gérante





BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1 comptable et de bilan	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 400	2 038	362	1 162	800	68.83
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	2 575	1 587	988	2 195	1 207	54.99
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	4 975	3 625	1 350	3 357	2 007	59.78
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	31 060		31 060	33 858	2 798	8.27
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	8 391		8 391	45 860	37 469	81.70
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	41 042		41 042	53 678	12 636	23.54
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	80 492		80 492	133 397	52 904	39.66
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		85 467	3 625	81 843	136 754	54 911	40.15

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12		Exercice N-1 31/12/2021 12		Ecart N/N-1 Euros %	
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	25 866		13 835		12 031	86.96
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	20 812		12 031		32 843	272.99
	Situation nette (sous total)	5 054		25 866		20 812	80.46
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	5 054		25 866		20 812	80.46
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
	Provisions pour risques						
PROVISIONS	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	22 367		29 975		7 608	25.38
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	46 190		80 913		34 723	42.91
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	8 232				8 232	
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
DETTES (I)	Total IV	76 789		110 888		34 099	30.75
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	81 843		136 754		54 911	40.15

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

76 789

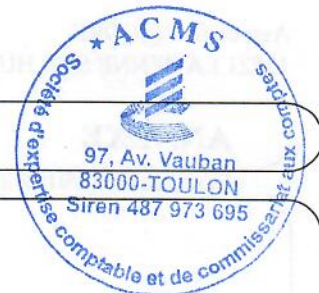
110 888



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Euros	Ecart N/N-1 %
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	403 451	493 340	89 889	18.22
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	5	7	2	24.28
Total I	403 456	493 347	89 891	18.22
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	112 118	167 724	55 606	33.15
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	2 476	3 852	1 377	35.74
Salaires et traitements	219 193	217 247	1 946	0.90
Charges sociales	88 894	88 130	764	0.87
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 947	1 808	139	7.71
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	6	438	432	98.60
Total II	424 634	479 199	54 566	11.39
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	21 178	14 148	35 325	249.69

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite à la décision du conseil d'administration en date du 19 janvier 2022, le taux de TVA appliqué sur les prestations est de 5,5 %. Dans l'hypothèse d'un taux plein applicable sur l'exercice, le risque concernant les opérations 2022 serait d'au moins 60 K€ (hors majoration, pénalité et intérêt de retard). Aucune provision n'est comptabilisée et les risques se cumulent.

Continuité d'exploitation :

Le risque relatif au taux de TVA applicable aux prestations a fait naître une incertitude sur la continuité d'exploitation de l'association. En effet l'application du taux normal de TVA (versus 5,5 % actuellement) sur les prestations serait de nature à remettre en cause le modèle économique de l'association et sa solvabilité. Toutefois l'association avec le commissaire aux comptes ont initié des consultations qui pourraient aboutir à une exonération de TVA sur les prestations. C'est la raison pour laquelle l'association a estimé que l'utilisation du principe de continuité d'exploitation était approprié pour l'établissement des comptes.

- 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.



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	2 400		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 662		
TOTAL	3 662		
TOTAL GENERAL	6 062		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			2 400	2 400
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 087	2 575	2 575
TOTAL		1 087	2 575	2 575
TOTAL GENERAL		1 087	4 975	4 975

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	1 238	800		2 038
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 467	1 147	1 027	1 587
TOTAL	1 467	1 147	1 027	1 587
TOTAL GENERAL	2 705	1 947	1 027	3 625

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	800				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 147				
TOTAL	1 147				
TOTAL GENERAL	1 947				



Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 43 I-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

Néant



ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		2 500	2 500		
TOTAL		2 500	2 500		
TOTAL GENERAL		2 500	2 500		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	31 060	31 060	
Impôts sur les bénéfices	1 593	1 593	
Taxe sur la valeur ajoutée	6 622	6 622	
Débiteurs divers	176	176	
TOTAL	39 451	39 451	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	22 367	22 367		
Personnel et comptes rattachés	11 137	11 137		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 481	31 481		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 188	1 188		
Autres impôts taxes et assimilés	2 384	2 384		
Autres dettes	8 232	8 232		
TOTAL	76 789	76 789		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

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.

ANNEXE

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



Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 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.

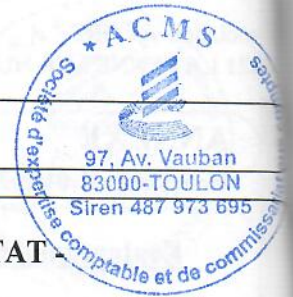
Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 528
Dettes fiscales et sociales	15 854
Total	19 382



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2400 € TTC
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :