



**ACA Exco**

30 chemin de Saint-Henri  
CS 90116  
13322 MARSEILLE Cedex 16  
Tél : 0800 979 977 (appel non surtaxé)

**Association « POUSSY CRECHE »**

**64 Avenue d'Haïfa  
Hermès Park  
13008 MARSEILLE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**SIEGE SOCIAL**

30 chemin de Saint-Henri  
CS 90116  
13322 MARSEILLE Cedex 16  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)  
[www.exco.fr](http://www.exco.fr)

Centre d'Affaires Alta Rocca  
1120 Route de Gémenos  
Bât E - 1er étage  
13400 AUBAGNE  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)

4 avenue Saint Ruf  
CS 80122  
84918 AVIGNON Cedex 9  
Tél. : 0800 979 977 (appel non surtaxé)



A l'assemblée générale de l'Association POUSSY CRECHE,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association POUSSY Crèche relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## Fondement de l'opinion

### Référentiel d'audit

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

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

### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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



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

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

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

Fait à Marseille, le 29 mars 2024

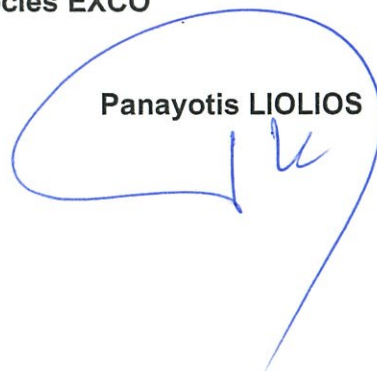
Le commissaire aux comptes

**Auditeurs et Commissaires Associés EXCO**

**Bruno GEERAERT**



**Panayotis LIOLIOS**



## 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	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 200	4 200				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	4 121 599	2 047 148	2 074 451	2 220 206	145 755-	6. 56-
	Installations techniques Matériel et outillage	4 479 337	2 813 006	1 666 331	1 863 086	196 755-	10. 56-
	Immobilisations corporelles en cours	9 839		9 839		9 839	
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	205 623		205 623	205 633	10-	0. 00-
<b>Total I</b>		<b>8 820 598</b>	<b>4 864 354</b>	<b>3 956 243</b>	<b>4 288 924</b>	<b>332 681-</b>	<b>7. 76-</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	35 436		35 436	77 852	42 416-	54. 48-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	1 006 557		1 006 557	878 066	128 491	14. 63
	Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000		200 000	
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	4 235 612		4 235 612	4 211 154	24 458	0. 58
	Charges constatées d'avance (2)	5 080		5 080	11 770	6 690-	56. 84-
<b>Total II</b>		<b>5 482 685</b>		<b>5 482 685</b>	<b>5 178 842</b>	<b>303 843</b>	<b>5. 87</b>
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		<b>14 303 283</b>	<b>4 864 354</b>	<b>9 438 929</b>	<b>9 467 767</b>	<b>28 838-</b>	<b>0. 30-</b>

**ACA EXCO**

SARL au capital de 370 000 €

30, chemin de Saint Henri - CS 90116

13322 MARSEILLE CEDEX 16

RCS Marseille 508 966 157

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 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	490	490		
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	6 257 081	5 623 684	633 397	11. 26
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	400 878	633 397	232 519-	36. 71-
	Situation nette (sous total)	6 658 450	6 257 572	400 878	6. 41
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	1 518 910	1 688 413	169 504-	10. 04-
	Provisions réglementées				
	Total I	8 177 359	7 945 985	231 374	2. 91
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	291 182	291 182		
	Provisions pour charges				
	Total III	291 182	291 182		
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	398 099	661 430	263 331-	39. 81-
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	98 860	101 325	2 465-	2. 43-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	423 816	415 960	7 856	1. 89
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	49 612	51 884	2 272-	4. 38-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
DETTES (II)	Total IV	970 388	1 230 600	260 212-	21. 15-
TOTAL GENERAL	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	9 438 929	9 467 767	28 838-	0. 30-

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

E2A EXPERT

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	26 000	28 000	2 000-	7.14-
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 520 875	1 503 193	17 682	1.18
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	4 157 447	3 939 927	217 520	5.52
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	43 326	38 957	4 369	11.22
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	162 974	151 879	11 095	7.31
<b>Total I</b>	<b>5 910 623</b>	<b>5 661 957</b>	<b>248 666</b>	<b>4.39</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 599 567	1 365 278	234 289	17.16
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	251 382	246 067	5 314	2.16
Salaires et traitements	2 672 189	2 465 266	206 922	8.39
Charges sociales	671 851	626 097	45 754	7.31
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	413 164	417 079	3 916-	0.94-
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	128 055	128 028	26	0.02
<b>Total II</b>	<b>5 736 207</b>	<b>5 247 817</b>	<b>488 390</b>	<b>9.31</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>174 416</b>	<b>414 140</b>	<b>239 724-</b>	<b>57.88-</b>

(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	%
<b>Produits financiers</b>				
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	32 267	3 199	29 068	908.72
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>32 267</b>	<b>3 199</b>	<b>29 068</b>	<b>908.72</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	5 286	9 399	4 114-	43.77-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>	<b>5 286</b>	<b>9 399</b>	<b>4 114-</b>	<b>43.77-</b>
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>26 982</b>	<b>6 200-</b>	<b>33 182</b>	<b>535.16</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>201 397</b>	<b>407 940</b>	<b>206 542-</b>	<b>50.63-</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	54 348	61 766	7 419-	12.01-
Sur opérations en capital	169 504	169 504	0-	0.00-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>223 852</b>	<b>231 270</b>	<b>7 419-</b>	<b>3.21-</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	16 108	5 813	10 295	177.10
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>16 108</b>	<b>5 813</b>	<b>10 295</b>	<b>177.10</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>207 744</b>	<b>225 457</b>	<b>17 713-</b>	<b>7.86-</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	8 263		8 263	
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>6 166 742</b>	<b>5 896 426</b>	<b>270 316</b>	<b>4.58</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>5 765 864</b>	<b>5 263 029</b>	<b>502 835</b>	<b>9.55</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>400 878</b>	<b>633 397</b>	<b>232 519-</b>	<b>36.71-</b>

ACA EXCO  
SARL au capital de 370 000 €  
30, chemin de Saint Henri - CS 90116  
13322 MARSEILLE CEDEX 16  
TICIS Marseille 505 955 157



## ANNEXE

### SOMMAIRE

Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des amortissements	X
Disponibilités en Euros	X
Détail des produits à recevoir	X
Charges et produits constatés d'avance	X
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Ventilation des subventions	X
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	X

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 500 000 €  
30, chemin de Saint-Henri - CS 90119  
13322 MARSEILLE CEDEX 18  
RCS Marseille 441 604 44

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

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

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événements significatifs postérieurs à la clôture.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

L'association se compose de 5 établissements, ces derniers bénéficient respectivement de 45,59,74,45 et 76 berceaux autorisés.

Description de l'activité de l'entité :

\* Objet social : L'association a pour objet la création et la gestion de structures d'accueil de la petite enfance.

\* Moyens : Pour atteindre les buts exposés à l'article précédent, l'association pourra, notamment :

- soutenir, par tous moyens, le développement de crèches dans la continuité de son objet social;
- proposer des tarifs modulés en fonction de la situation financières des bénéficiaires;
- financer et favoriser le développement de toute action participant à son objet social;
- développer des partenariats avec tout organisme développant des activités similaires ou connexes;
- de procéder par tous les moyens à la collecte de fonds visant à favoriser le développement de son objet;
- prêter, louer et mettre à dispositions des moyens techniques et humains dans le cadre de projets conformes à son objet;
- organiser des colloques, séminaires, congrès, conférences et formations en vue de favoriser le développement de ses activités;
- éditer toutes publications, brochures, manifestes, catalogues et autres documents d'informations.

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.

ACA EXCO

Capital de 370 000 €

Régis Henri - CS 90116

CAHILLÉ CEDEX 18

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

012 900 900 157

E2A EXPERT

## ANNEXE

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

### Permanence des méthodes

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 200		
Constructions sur sol propre	1 373 720		
Installations générales agencements aménagements des constructions	2 739 972		7 907
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 389 747		9 988
Installations générales agencements aménagements divers	1 580 119		10 420
Matériel de transport	43 979		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	414 742		42 340
Immobilisations corporelles en cours			9 839
<b>TOTAL</b>	<b>8 542 279</b>		<b>80 492</b>
Prêts, autres immobilisations financières	205 633		100
<b>TOTAL</b>	<b>205 633</b>		<b>100</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 752 112</b>		<b>80 592</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			4 200	4 200
Constructions sur sol propre			1 373 720	1 373 720
Installations générales agencements aménagements constr.			2 747 879	2 747 879
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 036	2 398 698	2 398 698
Installations générales agencements aménagements divers			1 590 538	1 590 538
Matériel de transport			43 979	43 979
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		10 960	446 122	446 122
Immobilisations corporelles en cours			9 839	9 839
<b>TOTAL</b>		<b>11 997</b>	<b>8 610 775</b>	<b>8 610 775</b>
Prêts, autres immobilisations financières		110	205 623	205 623
<b>TOTAL</b>		<b>110</b>	<b>205 623</b>	<b>205 623</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>12 107</b>	<b>8 820 598</b>	<b>8 820 598</b>

**ACA EXPERT**  
SARL au capital de 100 000 €  
30, chemin de Rive  
13322 MARSEILLE  
RCS Marseille 100 000 000 000

## ANNEXE

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

### 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	4 200			4 200
Constructions sur sol propre	694 912	36 979		731 891
Installations générales agencements aménagements constr.	1 198 575	116 682		1 315 257
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 391 420	128 281	1 036	1 518 665
Installations générales agencements aménagements divers	822 756	86 418		909 174
Matériel de transport	34 171	2 097		36 268
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	317 153	42 707	10 960	348 899
TOTAL	4 458 987	413 164	11 997	4 860 154
TOTAL GENERAL	4 463 187	413 164	11 997	4 864 354

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	36 979				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	116 682				
Instal.techniques matériel outillage indus.	128 281				
Instal.générales agenc.aménag.divers	86 418				
Matériel de transport	2 097				
Matériel de bureau informatique mobilier	42 707				
TOTAL	413 164				
TOTAL GENERAL	413 164				

### 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
Litiges	291 182				291 182
TOTAL	291 182				291 182
TOTAL GENERAL	291 182				291 182

**ACA EXCO**  
SARL au capital de 100 000 €  
30, chemin de Schœlcher 13008 MARSEILLE  
RCS Marseille 508 100 000

## ANNEXE

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

### 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	205 623	205 623	
Autres créances clients	35 436	35 436	
Personnel et comptes rattachés	3 371	3 371	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 515	2 515	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 915	2 915	
Débiteurs divers	997 756	997 756	
Charges constatées d'avance	5 080	5 080	
<b>TOTAL</b>	<b>1 252 696</b>	<b>1 252 696</b>	

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	11 807	11 807		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	386 292	157 157	229 135	
Fournisseurs et comptes rattachés	98 860	98 860		
Personnel et comptes rattachés	155 144	155 144		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	239 670	239 670		
Impôts sur les bénéfices	7 543	7 543		
Autres impôts taxes et assimilés	21 459	21 459		
Autres dettes	49 612	49 612		
<b>TOTAL</b>	<b>970 388</b>	<b>741 253</b>	<b>229 135</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	263 035			

### 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

### Disponibilités en Euros

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

ACA EXPERT  
SARL au capital de 100 000 €  
30, chemin de l'Erbe  
13001 Marseille  
RCS Marseille 123456789

## ANNEXE

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

### Détail des produits à recevoir

	Montant
PF NOE A RECEVOIR	14 759
remboursement formation 2023	13 452
bonus CTG CAF	410 339
CAF heures de concertations	10 425
CAF solde PSU 2023	406 909
CAF projet spécifique 2023	5 100
PAR subvention entreprises	107 281
rbt sinistre	1 550
-	
Total	969 815

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 080
Total	5 080

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions CAF	2 779 211
subvention CD13	64 460
Subvention mairie	407 220
subvention entreprises	879 354
Total	4 130 245

Détail des concours public

\* PSU CAF pour 2 341 447€

\* PS Heures de concertations CAF pour 10 425€

\* Bonus CTG pour 410 339€

\*CAF projet spécifique 17 000€

### Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	223 149
Total	223 149

Le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeant, salariés s'élève sur l'exercice à 223 149€

ACA EXPERT  
SARL au capital de 100 000 €  
30, chemin de la Chapelle  
13008 MARSEILLE  
RCS 100 000 000



## ANNEXE

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

### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	14
Employés	78
Total	92

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Autres engagements donnés :		34 242
STAR LEASE credit bail reste à payer	34 242	
Total (1)		34 242

##### Engagements reçus

#### 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.

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- reprise provision diverses	42 903	
- solde client	11 444	
- qp subvention invest	169 504	
Total	223 851	
Charges exceptionnelles		
- contravention	169	
- écart prov CAF 2022	6 435	
- écart PF 2023	144	
- reprise fnp 2018	9 360	
Total	16 108	

ACA EXCO  
SARL au capital de 100 000 €  
30, chemin de St Pierre - 13008 Marseille  
1000014700231 - 01 43 98 48 48  
RCS Marseille 315 125 125