

**PLIE EST HERAULTAIS**  
Immeuble Athéna – Bâtiment B  
480 Avenue des Abrivados  
34400 LUNEL

**COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

**PLIE EST HERAULTAIS**  
Immeuble Athéna – Bâtiment B  
480 Avenue des Abrivados  
34400 LUNEL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

A l'assemblée générale de l'association PLIE EST HERAULTAIS,

**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 PLIE EST HERAULTAIS 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.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

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

## **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

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

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes suivantes de l'annexe des comptes annuels :

- « Provisions » qui décrit l'existence d'un risque en matière partenariale.
- « Comptabilisation des subventions » relative à la constatation des subventions en produits de l'exercice.

## **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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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.

Règles et méthodes comptables : nous avons pu vérifier l'application du règlement comptable ANC 2018-06 applicable aux associations. A ce titre, nous nous sommes assurés du respect des dispositions comptables concernant le principe de continuité d'exploitation.

Estimations comptables : nous avons apprécié la prise en compte des produits acquis à la clôture de l'exercice et de l'information figurant en annexe à ce titre.

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.

### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

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

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

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.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.

Montpellier, le 16 octobre 2023



Le Commissaire aux Comptes  
**AXIOME AUDIT ET STRATEGIE**  
Pierrick BELEN



# COMPTES ANNUELS

01/01/2022 - 31/12/2022

**axiome**  
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE  
Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3  
34000 MONTPELLIER  
SIRET 404270852 00027

PLIE EST HERAULTAIS  
Immeuble Athéna - Bâtiment B  
480 avenue des Abrivados  
34400 LUNEL  
association Loi 1901  
SIRET 485 163 653 00036 - APE 9499Z

## BILAN

| <b>ACTIF</b>  | 31/12/2022     |  |                | 31/12/2021     |
|---|----------------|--|----------------|----------------|
|   | Brut           | Amortissements<br>et provisions<br>(à déduire) | Net            | Net            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   |                |  |                |                |
| Immobilisations incorporelles:  |                |  |                |                |
| Frais d'établissement   |                |  |                |                |
| Frais de recherche et de développement  | 5 830          | 5 830  | 0              | 6              |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés,<br>logiciels, droits et valeurs similaires |                |  |                |                |
| Fonds commercial (1)  |                |  |                |                |
| Autres immobilisations incorporelles  |                |  |                |                |
| Avances et acomptes   |                |  |                |                |
| Immobilisations corporelles:  |                |  |                |                |
| Terrains, constructions   |                |  |                |                |
| Installations techniques, matériels, et outillage industriels                                 |                |  |                |                |
| Autres immobilisations corporelles  | 24 758         | 15 688   | 9 070          | 5 507          |
| Avances et acomptes   |                |  |                |                |
| Immobilisations financières (2) :   |                |  |                |                |
| Participations  |                |  |                |                |
| Créances rattachées à des participations  |                |  |                |                |
| Autres titres immobilisés, prêts  |                |  |                |                |
| Autres immobilisations financières  | 1 700          |  | 1 700          | 1 700          |
| <b>Total I</b>  | <b>32 288</b>  | <b>21 518</b>                                  | <b>10 770</b>  | <b>7 213</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>  |                |  |                |                |
| Stocks et en-cours :  |                |  |                |                |
| Matières premières et autres approvisionnements   |                |  |                |                |
| En cours de production de biens, de services  |                |  |                |                |
| Produits intermédiaires et finis  |                |  |                |                |
| Marchandises  |                |  |                |                |
| Avances et acomptes versés sur commandes  |                |  |                |                |
| Créances (3) :  |                |  |                |                |
| Créances clients et comptes rattachés   |                |  |                |                |
| Autres créances   | 531 805        |  | 531 805        | 487 478        |
| Valeurs mobilières de placement   |                |  |                |                |
| Disponibilités  | 308 395        |  | 308 395        | 316 864        |
| Charges constatées d'avance (3)   | 11 186         |  | 11 186         | 1 904          |
| <b>Total II</b>   | <b>851 386</b> | <b>0</b>                                       | <b>851 386</b> | <b>806 246</b> |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)  |                |  |                |                |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)   |                |  |                |                |
| Ecarts de conversion Actif (V)  |                |  |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>  | <b>883 674</b> | <b>21 518</b>                                  | <b>862 156</b> | <b>813 459</b> |
| (1) Dont droit au bail  |                |  |                |                |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)   |                |  | 1 700          | 1 700          |
| (3) Dont à plus d'un an   |                |  | 275 530        | 432 859        |
| Dont à moins d'un an (brut)   |                |  | 267 461        | 56 523         |

## BILAN

| <b>PASSIF</b>  | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>   |                   |                   |
| Fonds propres  |                   |                   |
| Fonds propres sans droit de reprise                                      | 71 870            | 71 870            |
| <i>dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés</i>     | 21 010            | 21 010            |
| <i>subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i> |                   |                   |
| Ecart de réévaluation  |                   |                   |
| Réserves   |                   |                   |
| Report à nouveau   | 101 050           | 95 330            |
| <b>Résultat de l'exercice</b>  | <b>-8 024</b>     | <b>5 720</b>      |
| Autres fonds propres   |                   |                   |
| Fonds propres avec droit de reprise                                      |                   |                   |
| apports  |                   |                   |
| legs et donations  |                   |                   |
| subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables        |                   |                   |
| <b>Total I</b>   | <b>164 896</b>    | <b>172 920</b>    |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>  |                   |                   |
| Fonds dédiés   | 69 113            | 39 113            |
| <b>Total II</b>  | <b>69 113</b>     | <b>39 113</b>     |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                |                   |                   |
| Provisions pour risques  | 12 020            | 46 348            |
| Provisions pour charges  | 50 162            | 46 199            |
| <b>Total III</b>   | <b>62 182</b>     | <b>92 547</b>     |
| <b>DETTES (1)</b>  |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                       |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires   |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)               |                   |                   |
| Emprunts et dettes financières divers (3)                                | 262 500           | 300 000           |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                         |                   |                   |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                                 | 201 687           | 166 502           |
| Dettes fiscales et sociales  | 44 055            | 42 377            |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés                          |                   |                   |
| Autres dettes  |                   |                   |
| Produits constatés d'avance  | 57 723            |                   |
| <b>TOTAL IV</b>  | <b>565 965</b>    | <b>508 879</b>    |
| Ecarts de conversion passif (IV)   |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>                                       | <b>862 156</b>    | <b>813 459</b>    |
| (1) Dont à plus d'un an  | 225 000           | 150 000           |
| Dont à moins d'un an   | 283 242           | 358 879           |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques     |                   |                   |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                   |                   |

## COMPTE DE RESULTAT

|   | 2022           | 2021           |
|---|----------------|----------------|
| <b>Produits d'exploitation :</b>                      |                |                |
| Prestations de services                               |                |                |
| Production stockée, production immobilisée            |                |                |
| Produits des tiers financeurs                         |                |                |
| Subventions d'exploitation                            | 611 735        | 639 487        |
| Dons, cotisations, legs et donations                  |                |                |
| Reprises sur provisions et amortissements             | 38 414         | 18 064         |
| Transferts de charges                                 | 13 759         | 3 591          |
| Autres produits de gestion courante                   |                | 1              |
| Utilisation des fonds dédiés                          | 15 000         | 30 805         |
| <b>Total I</b>  | <b>678 908</b> | <b>691 948</b> |
| <b>Charges d'exploitation :</b>                       |                |                |
| Achats de marchandises, de matières premières         |                |                |
| Variation de stocks                                   |                |                |
| Autres achats et charges externes                     | 293 041        | 293 200        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                 | 7 377          | 6 127          |
| Salaires  | 245 685        | 235 127        |
| Charges sociales                                      | 73 323         | 71 648         |
| Dotations aux amortissements et dépréciations         | 2 872          | 2 625          |
| Dotations aux provisions                              | 8 050          | 41 729         |
| Autres charges  |                | 1              |
| Report en fonds dédiés                                | 45 000         | 39 113         |
| <b>Total II</b>                                       | <b>675 348</b> | <b>689 570</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>              | <b>3 560</b>   | <b>2 378</b>   |
| <b>Produits financiers:</b>                           |                |                |
| Reprises sur provisions et transferts de charges      |                |                |
| Intérêts et produits financiers                       | 1 054          | 87             |
| <b>Total III</b>                                      | <b>1 054</b>   | <b>87</b>      |
| <b>Charges financières:</b>                           |                |                |
| Dotations aux amortissements et provisions            |                |                |
| Intérêts et charges financières                       |                | 1 902          |
| <b>Total IV</b>                                       | <b>0</b>       | <b>1 902</b>   |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                 | <b>1 054</b>   | <b>-1 815</b>  |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b> | <b>4 614</b>   | <b>563</b>     |
| <b>Produits exceptionnels:</b>                        |                |                |
| Sur opérations de gestion                             |                | 5 174          |
| Produits exceptionnels sur opération en capital       |                |                |
| <b>Total V</b>  | <b>0</b>       | <b>5 174</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles:</b>                       |                |                |
| Sur opérations de gestion                             | 12 634         | 17             |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital      |                |                |
| <b>Total VI</b>                                       | <b>12 634</b>  | <b>17</b>      |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                | <b>-12 634</b> | <b>5 157</b>   |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VII)</b>                 | <b>4</b>       |                |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                   | <b>679 962</b> | <b>697 209</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII)</b>               | <b>687 986</b> | <b>691 489</b> |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                            | <b>-8 024</b>  | <b>5 720</b>   |

**AXIOME**  
 AXIOME AUDIT ET STRATEGIE  
 Commissariat aux comptes - Audit  
 215 rue Sarruvel Mbrsq - Le Triade 3  
 34000 MONTPELLIER  
 SIREN 404270842 00027

## INFORMATIONS GENERALES

L'association, composée de membres de droit ayant la personnalité morale ; Etat, Conseil Départemental de l'Hérault, Communauté de Communes du Pays de Lunel et Communauté d'Agglomération du Pays de l'Or, a été créée pour répondre aux besoins et aux opportunités en matière d'emploi.

Son objet principal est de mobiliser des moyens qui contribuent à construire des parcours d'insertion sociale et professionnelle à destination des habitants du territoire en situation de précarité.

L'association porte le PLIE, dispositif partenarial régi par un protocole d'accord, qui contribue à favoriser l'accès et le maintien à l'emploi durable grâce à un programme d'actions annualisé répondant aux problématiques spécifiques du territoire et s'inscrivant dans les priorités du Fonds Social Européen + en complémentarité du droit commun.

Le PLIE s'adresse aux personnes en recherche d'emploi inscrites ou non auprès du service public de l'emploi, y compris les personnes en activité réduite subie, les personnes inactives, présentant notamment une ou plusieurs des caractéristiques suivantes :

- les femmes, les jeunes, les seniors, les personnes handicapées ou souffrant d'une affection de longue durée, demandeurs d'emploi de longue durée
- travailleurs indépendants souhaitant retrouver un emploi salarié
- personnes inactives
- bénéficiaires de minimas sociaux
- ressortissants de pays tiers
- personnes placées sous-main de justice
- personnes vivant dans des zones prioritaires.

En outre, ces personnes doivent résider sur l'une des communes composant les 2 EPCI.

Les missions réalisées sont :

- > Un accompagnement renforcé global et de proximité avec un référent de parcours identifié pendant toute la durée de son parcours quel que soit l'évolution de sa situation administrative.
- > Un parcours co-construit avec le participant. La personne en lien avec son référent va se voir proposer des étapes de parcours en adéquation avec la problématique rencontrée.
- > Des actions spécifiques pour lever les freins à l'emploi qui couvrent un champ très large, de l'élaboration ou confirmation du projet professionnel, à des étapes de remobilisation, des aides financières à la reprise d'activité notamment pour faciliter la mobilité, un point écoute psychologique, et la présence d'une conseillère en économie sociale et familiale pour faciliter le travail des référents de parcours en prenant en charge les difficultés périphériques à la recherche d'emploi.
- > Un lien privilégié avec les acteurs économiques, les acteurs de l'ESS et de l'insertion par l'activité économique à travers notamment l'animation du dispositif des clauses sociales, l'animation d'un réseau d'entreprises engagées localement et le soutien à l'émergence de projets relevant de l'insertion par l'activité économique en lien avec les collectivités adhérentes.
- > Une ingénierie de projets et une animation territoriale en lien avec les autres partenaires en complémentarité du droit commun. Le PLIE est impliqué dans la mise en œuvre du programme départemental d'insertion, du pacte territorial d'insertion et participe également aux groupes de travail de la stratégie de lutte contre la pauvreté au niveau régional.

L'équipe opérationnelle est composée en 2022 de 10 salariés dont 7 en CDI, 1 en CUI-CAE, 1 en CUI-CIE, 1 en CDD pour 7,52 ETP.



**axiome**  
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE  
Commissariat aux comptes - Audit  
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3  
34000 MONTPELLIER  
SIRET 404270852 00027



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

états exprimés en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au Plan Comptable Général issu du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement desdits comptes annuels, du règlement ANC n°2018-06 du 5 novembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement du Comité de la Réglementation Comptable 99-01.

Le bilan de l'exercice présente un total de **862 156** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de **produits de 679 962** euros et un total de **charges de 687 986** euros, dégageant ainsi un **résultat de -8 024** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices.

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

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

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

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

Les immobilisations données ou mises au rebus sont sorties de l'actif.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances et dettes

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

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

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

**axiome**  
**AXIOME AUDIT ET STRATEGIE**  
 Commissariat aux comptes - Audit  
 215 rue Samuel Morse - Le Triade 3  
 34000 MONTPELLIER  
 SIRET 404270852 00027

## IMMOBILISATIONS

|   | A                          | B             | C           | D                                    |
|---|----------------------------|---------------|-------------|--------------------------------------|
|   | Valeur brute à l'ouverture | Augmentations | Diminutions | Valeur brute au 31/12/2022 (A+B-C=D) |
| <b>Immobilisations incorporelles :</b>                  |                            |               |             |                                      |
| Frais d'établissement et de développement               | 5 830                      |               |             | 5 830                                |
| Autres immobilisations incorporelles                    |                            |               |             |                                      |
| <b>Immobilisations corporelles :</b>                    |                            |               |             |                                      |
| Terrains  |                            |               |             |                                      |
| Constructions   |                            |               |             |                                      |
| Installations techniques, matériel outillage industriel |                            |               |             |                                      |
| Installations, agencement, aménagements divers          |                            |               |             |                                      |
| Matériel de transport                                   |                            |               |             |                                      |
| Matériel de bureau, mobilier                            | 18 330                     | 6 428         |             | 24 758                               |
| Emballages récupérables et divers                       |                            |               |             |                                      |
| Avances et acomptes                                     |                            |               |             |                                      |
| <b>Immobilisations financières :</b>                    |                            |               |             |                                      |
| Participations évaluées en équivalence                  |                            |               |             |                                      |
| Autres participations                                   |                            |               |             |                                      |
| Autres titres immobilisés                               |                            |               |             |                                      |
| Prêts et autres immobilisations financières             | 1 700                      |               |             | 1 700                                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>25 860</b>              | <b>6 428</b>  | <b>0</b>    | <b>32 288</b>                        |

## AMORTISSEMENTS

|   | A                                     | B                          | C                            | D   |
|---|---------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---|
|   | Amortissements<br>cumulés<br>au début | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>de l'exercice | Amortissements<br>cumulés<br>au 31/12/2022<br>(A+B-C=D) |
| <b>Immobilisations incorporelles :</b>                  |                                       |                            |                              |   |
| Frais d'établissement et de développement               | 5 824                                 | 6                          |                              | 5 830   |
| Autres immobilisations incorporelles                    |                                       |                            |                              |   |
| <b>Immobilisations corporelles :</b>                    |                                       |                            |                              |   |
| Terrains  |                                       |                            |                              |   |
| Constructions   |                                       |                            |                              |   |
| Installations techniques, matériel outillage industriel |                                       |                            |                              |   |
| Installations, agencement, aménagements divers          |                                       |                            |                              |   |
| Matériel de transport                                   |                                       |                            |                              |   |
| Matériel de bureau, mobilier                            | 12 823                                | 2 865                      |                              | 15 688  |
| Emballages récupérables et divers                       |                                       |                            |                              |   |
| Avances et acomptes                                     |                                       |                            |                              |   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>18 647</b>                         | <b>2 871</b>               | <b>0</b>                     | <b>21 518</b>   |

## CREANCES ET DETTES

| Créances                                 | Montant brut<br>au<br>31/12/2022 | Liquidité de l'actif        |                            |                              |
|--|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|
|  |                                  | Échéances à<br>moins d'1 an | Échéances à<br>plus d'1 an | Échéances à<br>plus de 2 ans |
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                                  |                             |                            |                              |
| Créances rattachées à des participations |                                  |                             |                            |                              |
| Prêts (1)                                |                                  |                             |                            |                              |
| Autres immobilisations financières       | 1 700                            |                             |                            | 1 700                        |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                                  |                             |                            |                              |
| Créances Clients et comptes rattachés    |                                  |                             |                            |                              |
| Autres créances                          | 531 805                          | 256 275                     | 275 530                    |                              |
| Débiteurs divers                         |                                  |                             |                            |                              |
| Disponibilités                           | 308 395                          | 308 395                     |                            |                              |
| Charges constatées d'avance              | 11 186                           | 11 186                      |                            |                              |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>853 086</b>                   | <b>575 856</b>              | <b>275 530</b>             | <b>1 700</b>                 |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice   |                                  |                             |                            |                              |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                                  |                             |                            |                              |

| Dettes   | Montant brut<br>au<br>31/12/2022 | Degré d'exigibilité du passif |                            |                              |
|--|----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|
|  |                                  | Échéances à<br>moins d'1 an   | Échéances à<br>plus d'1 an | Échéances à<br>plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (2)                               |                                  |                               |                            |                              |
| Autres emprunts obligataires (2)                                     |                                  |                               |                            |                              |
| Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit<br>dont : |                                  |                               |                            |                              |
| - à 2 ans au maximum à l'origine                                     |                                  |                               |                            |                              |
| - à plus de 2 ans à l'origine  |                                  |                               |                            |                              |
| Emprunts et dettes financières divers (2) (3)                        | 262 500                          | 37 500                        | 225 000                    |                              |
| Dettes Fournisseurs et comptes rattachés                             | 201 687                          | 201 687                       |                            |                              |
| Personnel et comptes rattachés                                       | 17 904                           | 17 904                        |                            |                              |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                        | 23 822                           | 23 822                        |                            |                              |
| Impôts sur les bénéfiques  | 4                                | 4                             |                            |                              |
| Taxe sur la valeur ajoutée   |                                  |                               |                            |                              |
| Obligations cautionnées  |                                  |                               |                            |                              |
| Autres impôts, taxes et assimilés                                    | 2 325                            | 2 325                         |                            |                              |
| Subventions  |                                  |                               |                            |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |                                  |                               |                            |                              |
| Autres dettes (3)  |                                  |                               |                            |                              |
| Produits constatés d'avance  | 44 824                           | 44 824                        |                            |                              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>553 066</b>                   | <b>328 066</b>                | <b>225 000</b>             | <b>0</b>                     |
| (2) Emprunts souscrits en cours d'exercice                           |                                  |                               |                            |                              |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                              | 37 500                           |                               |                            |                              |
| (3) Emprunts envers les associés                                     |                                  |                               |                            |                              |



**axiome**  
 AXIOME AUDIT ET STRATEGIE  
 Commissariat aux comptes - Audit  
 215 rue Samuel Morse - Le Triade 3  
 34000 MONTPELLIER  
 SIRET 404270852 00027

## PROVISIONS

|   | A                    | B             | C             | D                              |
|---|----------------------|---------------|---------------|--------------------------------|
|   | Valeur à l'ouverture | Augmentations | Diminutions   | Valeur au 31/12/2022 (A+B-C=D) |
| <b>Provisions pour risques et charges :</b> |                      |               |               |                                |
| Provisions pour risques                     | 46 348               | 2 808         | 37 136        | 12 020                         |
| Provisions pour charges                     | 46 199               | 5 242         | 1 278         | 50 163                         |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>92 547</b>        | <b>8 050</b>  | <b>38 414</b> | <b>62 183</b>                  |

## FONDS PROPRES

|                                     | A                    | B                       | C            | D            | E                                   |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|
|                                     | Valeur à l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution   | Valeur au 31/12/2022<br>(A+B+C-D=E) |
| Fonds propres sans droit de reprise | 71 870               |                         |              |              | 71 870                              |
| Fonds propres avec droit de reprise |                      |                         |              |              | 0                                   |
| Ecart de réévaluation               |                      |                         |              |              | 0                                   |
| Réserves                            |                      |                         |              |              | 0                                   |
| Report à nouveau                    | 95 330               | 5 720                   |              |              | 101 050                             |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 5 720                | -5 720                  |              | 8 024        | -8 024                              |
| <b>Situation nette</b>              | <b>172 920</b>       | <b>0</b>                | <b>0</b>     | <b>8 024</b> | <b>164 896</b>                      |
| Fonds propres consommables          |                      |                         |              |              | 0                                   |
| Subventions d'investissement        |                      |                         |              |              | 0                                   |
| Provisions réglementées             |                      |                         |              |              | 0                                   |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>172 920</b>       | <b>0</b>                | <b>0</b>     | <b>8 024</b> | <b>164 896</b>                      |

## FONDS DEDIES

| VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE           | A                    | B             | C             | D          | E                                |
|---|----------------------|---------------|---------------|------------|----------------------------------|
|   | Valeur à l'ouverture | Reports       | Utilisations  | Transferts | Valeur au 31/12/2022 (A+B-C-D=E) |
|   |                      |               |               |            |                                  |
| Subventions d'exploitation                    | 39 113               | 45 000        | 15 000        |            | 69 113                           |
| Contributions financières d'autres organismes |                      |               |               |            | 0                                |
| Ressources liées à la générosité du public    |                      |               |               |            | 0                                |
|   |                      |               |               |            |                                  |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>39 113</b>        | <b>45 000</b> | <b>15 000</b> | <b>0</b>   | <b>69 113</b>                    |

## CHARGES A PAYER

|   | Montant au<br>31/12/2022 |
|---|--------------------------|
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> |                          |
| Honoraires à payer                              | 10 287                   |
| Fournisseurs factures non parvenues             | 6 343                    |
| Actions PLIE à payer                            | 119 029                  |
| <b>Total I</b>                                  | <b>135 659</b>           |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              |                          |
| Congés à payer                                  | 17 904                   |
| Charges sur congés payés                        | 6 059                    |
| Charges fiscales sur congés payés               | 478                      |
| <b>Total II</b>                                 | <b>24 441</b>            |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>160 100</b>           |



**axiome**  
 AXIOME AUDIT ET STRATEGIE  
 Commissariat aux comptes - Audit  
 215 rue Samuel Morse - Le Triade 3  
 34000 MONTPELLIER  
 SIRET 404270852 00027

## PRODUITS A RECEVOIR

|                                 | Montant au<br>31/12/2022 |
|---------------------------------|--------------------------|
| <b>Autres créances</b>          |                          |
| Subvention FSE+ 2019 à recevoir | 27 615                   |
| Subvention FSE+ 2021 à recevoir | 166 960                  |
| Subvention FSE+ 2022 à recevoir | 275 530                  |
| Subvention PPI 2022 à recevoir  | 33 000                   |
| Subvention CCPL 2022 à recevoir | 15 180                   |
| Subvention POA 2022 à recevoir  | 13 520                   |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>531 805</b>           |

## CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

|  | Montant au<br>31/12/2022 |
|--|--------------------------|
| <b>Charges constatées d'avance - exploitation</b>    |                          |
| Prestations  | 3 480                    |
| Achats   | 5 598                    |
| Location   | 417                      |
| Maintenance  | 1 242                    |
| Publication  | 153                      |
| Téléphone  | 70                       |
| Internet   | 14                       |
| Frais bancaires                                      | 13                       |
| Cotisations  | 56                       |
| Chèques déjeuner                                     | 143                      |
|  |                          |
| <b>Total I</b>                                       | <b>11 186</b>            |
| <b>Charges constatées d'avance - financières</b>     |                          |
| _____  |                          |
| _____  |                          |
|  |                          |
| <b>Total II</b>                                      | <b>0</b>                 |
| <b>Charges constatées d'avance - exceptionnelles</b> |                          |
| _____  |                          |
| _____  |                          |
|  |                          |
| <b>Total III</b>                                     | <b>0</b>                 |
|  |                          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>11 186</b>            |

## PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

|  | Montant au<br>31/12/2022 |
|--|--------------------------|
| <b>Produits constatés d'avance - exploitation</b>  |                          |
| Subvention ETAT action CEJ                         | 44 824                   |
| Subvention ETAT action clauses sociales Gard       | 12 899                   |
| <b>Total I</b>                                     | <b>57 723</b>            |
| <b>Produits constatés d'avance - financiers</b>    |                          |
|  |                          |
|  |                          |
| <b>Total II</b>                                    | <b>0</b>                 |
| <b>Produits constatés d'avance - exceptionnels</b> |                          |
|  |                          |
|  |                          |
| <b>Total III</b>                                   | <b>0</b>                 |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>57 723</b>            |

## ANNEXE LIBRE

### Continuité d'exploitation

La continuité d'exploitation est conditionnée au renouvellement des subventions obtenues en 2022. Il en résulte que l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite des activités, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée si ces subventions n'étaient pas reconduites.

### Faits marquants de l'exercice

L'exercice 2022 fait uniquement état d'actions liées à l'association du PLIE Est Héraultais.

### Provisions

A la clôture de l'exercice, le risque en matière sociale constitué en 2019 concernant le licenciement économique d'une ancienne salariée n'a plus lieu d'être au regard du délai passé et de l'absence de recours engagé. De ce fait, une reprise est constatée sur cet exercice pour 13 k€.

De même, le risque en matière partenariale constitué sur les exercices précédents concernant les soldes FSE des opérations ACOI et ARP 2019, ACOI et LFSP 2020 ainsi que les soldes CPAM pour l'action ARP 2021 et le solde FIE pour l'action M2E 2021 n'a plus lieu d'être au regard des sommes reçues. Par conséquent, une reprise est constatée sur cet exercice pour 24 k€.

Cependant, il existe un risque en matière partenariale concernant les soldes de subvention 2022. L'association considère avoir rempli l'ensemble de ses objectifs et obligations conventionnelles. Toutefois, une provision est constituée pour un montant net de 3 k€.

Comme chaque année, l'association constitue une provision pour l'indemnité retraite de ses salariés, la dotation est de 4 k€.

### Fonds dédiés

La subvention de la DDETS de 15 k€ reçue en 2022 n'a pas d'impact sur cet exercice puisqu'elle concerne l'action PCB "point conseil budget" qui est menée en 2023. Une reprise est effectuée pour celle de l'année dernière pour le même montant de 15 k€.

Egalement, la subvention complémentaire de la DDETS de 30 k€ nommée "aide budget" reçue en 2022 n'a pas d'impact sur cet exercice puisqu'elle concerne elle aussi l'action PCB "point conseil budget" qui est menée en 2023. De la même façon, la subvention de la DREETS de 13 k€ reçue en 2022 n'a pas non plus d'impact sur cet exercice puisqu'elle concerne l'action FCSVC "facilitateur clauses sociales Vidourle Camargue" qui est menée en 2023.

### Comptabilisation des subventions

L'association enregistre dans les produits de l'exercice l'intégralité des subventions qui lui ont été octroyées et notifiées.