

Association
LA VARAPPE DEVELOPPEMENT

216, Chemin du Charrel
13400 AUBAGNE

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du
Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels



Aux membres de l'Assemblée,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels l'Association LA VARAPPE DEVELOPPEMENT 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant de l'annexe aux comptes annuels intitulé « Faits caractéristiques de l'exercice » concernant notamment l'impact comptable de la démolition d'un bâtiment survenue sur l'exercice 2023.

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 auxquelles nous avons procédées qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de votre Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'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 de votre association.

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.821-55 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.

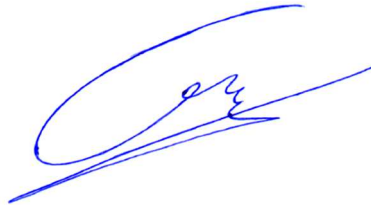
Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

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 6 juin 2024.

A3A AUDIT
Commissaire aux Comptes



Franck GY

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement	327 620	327 620				
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	15 708	15 708				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	217 333	87 599	129 734	154 362	24 627	15.95
	Constructions	938 266	484 825	453 441	736 786	283 345	38.46
	Installations techniques Matériel et outillage	145 498	134 742	10 755	14 470	3 715	25.67
	Immobilisations corporelles en cours	1 188 999		1 188 999	320 122	868 877	271.42
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	563 574		563 574	563 574		
	Autres titres immobilisés	717		717	717		
	Prêts						
	Autres	6 573		6 573	6 140	434	7.07
	Total I	3 404 287	1 050 494	2 353 793	1 796 170	557 623	31.05
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	47 170		47 170	415 831	368 661	88.66
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	335 742		335 742	164 526	171 216	104.07
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	24 798		24 798	286 271	261 473	91.34
	Charges constatées d'avance (2)	140 186		140 186	187 482	47 296	25.23
	Total II	547 895		547 895	1 054 109	506 214	48.02
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)		3 952 183	1 050 494	2 901 688	2 850 279	51 409	1.80

A3A AUDIT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
65 av. Jules Cantini – 13006 MARSEILLE
Tél : 04 91 33 02 83 – Fax : 04 91 54 32 36
SIRET : 07380352000060

(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						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	1 448 660		1 351 729		96 931	7.17
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	602 784		96 931		699 715	721.87
	Situation nette (sous total)	845 876		1 448 660		602 784	41.61
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	803		2 189		1 386	63.31
	Provisions réglementées						
	Total I	846 679		1 450 849		604 170	41.64
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
DETTES (1)	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (2)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	882 671		538 192		344 479	64.01
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	897 839		423 082		474 757	112.21
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	39 302		171 977		132 675	77.15
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	97 698		74 179		23 518	31.70
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	137 500		192 000		54 500	28.39
TOTAL GENERAL	Total IV	2 055 009		1 399 430		655 579	46.85
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 901 688		2 850 279		51 409	1.80

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	219	141	237	491	18 350	7.73
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	226	882	347	024	120 143	34.62
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	584				584	
Dons manuels						
Mécénats	204	500	8	000	196 500	NS
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4	063	5	958	1 896	31.81
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	3		2		1	27.50
Total I	655	172	598	476	56 696	9.47
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	710	398	494	915	215 484	43.54
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	10	821	12	088	1 267	10.48
Salaires et traitements	125	119	130	593	5 475	4.19
Charges sociales	55	723	62	447	6 725	10.77
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	70	198	84	273	14 075	16.70
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	119		503		384	76.35
Total II	972	378	784	820	187 558	23.90
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	317	206	186	344	130 862	70.23

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		130		3	127	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		130		3	127	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		22 793		12 554	10 239	81.56
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		22 793		12 554	10 239	81.56
2. Résultat financier (III-IV)		22 663		12 551	10 112	80.57
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		339 870		198 895	140 974	70.88
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		2 281		2 928	647	22.09
Sur opérations en capital		1 386		331 386	330 000	99.58
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		3 667		334 314	330 647	98.90
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		29 888		14 364	15 524	108.07
Sur opérations en capital		242 484			242 484	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		272 372		14 364	258 008	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		268 704		319 950	588 654	183.98
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)		5 790		24 124	29 914	124.00
Total des produits (I+III+V)		658 969		932 792	273 824	29.36
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 261 753		835 862	425 891	50.95
5. EXCEDENT OU DEFICIT		602 784		96 931	699 715	721.87

BP 537
216 CHEMIN DU CHARREL
13400 AUBAGNE

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

A3A AUDIT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
65 av. Jules Cantini – 13006 MARSEILLE
Tél : 04 91 33 02 83 – Fax : 04 91 54 32 36
SIRET : 07380352000060

IODA Expertise Comptable

165, avenue du Marin Blanc
Immeuble Optimum Bâtiment C
13400 AUBAGNE
04 42 62 40 00

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evénements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Titres immobilisés	X
Créances immobilisées	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X
Liste des filiales et participations	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

A3A AUDIT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
65 av. Jules Cantini - 13006 MARSEILLE
Tél : 04 91 33 02 83 - Fax : 04 91 54 32 36
SIRET : 07380352000060

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 901 688.29 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 655 171.55 Euros et dégageant un déficit de 602 784.01- Euros.

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

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

L'association a pour objet de favoriser l'insertion sociale et professionnelle des personnes en difficulté par l'exercice d'activités économiques.

L'objectif est de donner le pouvoir à chacun de jouer son rôle dans la société en remplaçant de la confiance et de la reconnaissance au coeur des parcours professionnels et en offrant la possibilité à tous d'exercer un travail.

Les projets Premium, Grandir, Les pénates, sont parmi les utopies concrètes portées par l'association.

Pour remplir cet objectif les moyens en oeuvre sont des ingénieries de projets, des recherches de partenariats, et des levées de fonds pour trouver des financements et les acteurs qui nous aideront à faire sortir de terre ce projet.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Contributions volontaires en nature : néant

Concours publics et subventions :

- CAF 73 785 euros
- CDC 140 879 euros
- Dir départementale des BDR : 12 217 euros

sur l'ensemble des ressources 140 879€ sont liées au projet grandir.

La démolition du bâtiment a eu un impact de 242 484 euros sur le résultat 2023.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

A3A AUDIT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
65 av. Jules Cantini – 13006 MARSEILLE
Tél : 04 91 33 02 83 – Fax : 04 91 54 32 36
SIRET : 07380352000060

ANNEXE

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

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

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

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

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement TOTAL	327 620		
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	15 708		
Terrains	217 333		
Constructions sur sol propre	1 273 321		
Installations générales agencements aménagements des constructions	289 991		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	59 599		
Installations générales agencements aménagements divers	24 494		
Matériel de transport	16 950		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	65 526		995
Emballages récupérables et divers	5 000		
Immobilisations corporelles en cours	320 122		868 877
TOTAL	2 272 337		869 871
Autres participations	563 574		
Autres titres immobilisés	717		
Prêts, autres immobilisations financières	6 140		434
TOTAL	570 430		434
TOTAL GENERAL	3 186 095		870 305

A3A AUDIT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
65 av. Jules Cantini - 13006 MARSEILLE
Tél : 04 91 33 02 83 - Fax : 04 91 54 32 36
SIRET : 07380352000060

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement TOTAL			327 620	327 620
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			15 708	15 708
Terrains			217 333	217 333
Constructions sur sol propre		625 046	648 274	648 274
Installations générales agencements aménagements constr.			289 991	289 991
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		2 573	57 026	57 026
Installations générales agencements aménagements divers		24 494		
Matériel de transport			16 950	16 950
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			66 521	66 521
Emballages récupérables et divers			5 000	5 000
Immobilisations corporelles en cours			1 188 999	1 188 999
TOTAL		652 113	2 490 095	2 490 095
Autres participations			563 574	563 574
Autres titres immobilisés			717	717
Prêts, autres immobilisations financières			6 573	6 573
TOTAL			570 864	570 864
TOTAL GENERAL		652 113	3 404 287	3 404 287

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL		327 620			327 620
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		15 708			15 708
Terrains		62 971	24 627		87 599
Constructions sur sol propre		727 431	46 672	397 357	376 746
Installations générales agencements aménagements constr.		99 095	8 984		108 079
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		48 068	3 164	1 929	49 302
Installations générales agencements aménagements divers		24 494		24 494	
Matériel de transport		16 861	89		16 950
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		65 264	314		65 577
Emballages récupérables et divers		2 413	500		2 913
TOTAL		1 046 597	84 349	423 780	707 166
TOTAL GENERAL		1 389 925	84 349	423 780	1 050 494
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	24 627				
Constructions sur sol propre	46 672				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	8 984				
Instal.techniques matériel outillage indus.	3 164				
Matériel de transport	89				
Matériel de bureau informatique mobilier	314				
Emballages récupérables et divers	500				
TOTAL	84 349				
TOTAL GENERAL	84 349				

A3A AUDIT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
65 av. Jules Cantini – 13006 MARSEILLE
Tél : 04 91 33 02 83 – Fax : 04 91 54 32 36
SIRET : 07380352000060

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	6 573	6 573	
Autres créances clients	47 170	47 170	
Impôts sur les bénéfices	29 914	29 914	
Taxe sur la valeur ajoutée	253 816	253 816	
Divers état et autres collectivités publiques	43 705	43 705	
Débiteurs divers	8 307	8 307	
Charges constatées d'avance	140 186	140 186	
TOTAL	529 671	529 671	

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	108	108		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	882 562	79 589	316 556	486 417
Fournisseurs et comptes rattachés	897 839	897 839		
Personnel et comptes rattachés	16 849	16 849		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 496	19 496		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 634	2 634		
Autres impôts taxes et assimilés	324	324		
Autres dettes	37 894	37 894		
Produits constatés d'avance	137 500	137 500		
TOTAL	1 995 205	1 192 232	316 556	486 417
Emprunts souscrits en cours d'exercice	405 797			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	61 426			

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	685 000
Dettes fiscales et sociales	24 052
Total	709 052

dettes fournisseurs et comptes rattachés :
inva : 145 000
lvd energie : 540 000

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	140 186
Total	140 186
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	137 500
Total	137 500

cca : inva 137 500 € et cission 2 686 €

pca : vinci 137 500 €

A3A AUDIT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
65 av. Jules Cantini – 13006 MARSEILLE
Tél : 04 91 33 02 83 – Fax : 04 91 54 32 36
SIRET : 07380352000060

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN : 3

CDI : 3

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		697 704
Hypothèque rang 2 - prêt caisse épargne	697 704	
(Capital restant dû au 31/12/23= 256 281 €)		
Total (1)		697 704

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.

Montant des engagements en matière de pension et retraites : 50 726

Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes:

Taux de rotation : 5%

Taux de progression des salaires : 2%

Taux d'actualisation : 3.2%

Taux de charges : 40%

A3A AUDIT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
65 av. Jules Cantini - 13006 MARSEILLE
Tél : 04 91 33 02 83 - Fax : 04 91 54 32 36
SIRET : 07380352000060

Liste des filiales et participations

La Varappe Developpement
13400 AUBAGNE

Société A. Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50% - Participations détenues entre 10 et 50 % - OPTIMA B. Renseignements globaux - Filiales non reprises en A - Participations non reprises en A	3 004 925	6 207 232	20.28	563 574	563 574			2 167 300	318 716		

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- quote part subvention investissement	1 386	
- produit sur exercice antérieur	2 281	
Total	3 667	
Charges exceptionnelles		
- valeur comptable elementd actifs cedes	242 484	
- charge sur exercice antérieur	29 887	
Total	272 371	