

Jean-Luc HERRMANN  
Alain GSELL  
Neige GAILLARD

Nicanor RICOTE  
Julien LOMBARD  
Benjamin LEMORT

**Association XP2i  
Chemin de la Tuilière  
26160 PUYGIRON**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Exercice clos le 31 décembre 2023**

---

**SOMMAIRE**

◆ **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Association XP2i**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'Assemblée générale,

**1. 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 XP2i, 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.

**2. 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **3. Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant la capacité de l'association à poursuivre son exploitation sous couvert de l'échéancier accordé par la Sauvegarde de l'Enfance et de l'Adolescence de la Drôme.

### **4. Justification des appréciations**

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

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

Votre association procède à l'évaluation et à la transcription comptable des subventions dont elle bénéficie. Nous nous sommes assurés de la réalité, de l'exhaustivité et de l'évaluation de ces subventions en procédant par l'analyse des contrats et des conventions signés entre votre association et ses financeurs.

### **5. 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 le rapport du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **6. 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 transmettre votre association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration.

## **7. 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 Valence, le 22 mai 2024

Pour RM CONSULTANTS ASSOCIES  
Commissaire aux Comptes



Benjamin LEMORT

## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
<b>Actif immobilisé</b>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	508	508			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	31 576	16 958	14 618	12 072	2 546
Autres immobilisations corporelles	42 603	27 077	15 527	20 497	- 4 970
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts	900		900	1 980	- 1 080
Autres immobilisations financières	10		10	10	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>75 613</b>	<b>44 543</b>	<b>31 069</b>	<b>34 574</b>	<b>- 3 505</b>
<b>Actif circulant</b>					
Matières premières, approvisionnements	13 100		13 100	14 574	- 1 474
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	22 143		22 143	31 790	- 9 647
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	278		278	53	225
. Personnel	788		788	824	- 36
. Organismes sociaux				435	- 435
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	58 222		58 222	63 648	- 5 426
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	11 363		11 363	10 828	535
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	4 807		4 807		4 807
<b>TOTAL (II)</b>	<b>110 701</b>		<b>110 701</b>	<b>122 152</b>	<b>- 11 451</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>186 313</b>	<b>44 543</b>	<b>141 770</b>	<b>156 726</b>	<b>- 14 956</b>

**Bilan (suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)</b>	<b>Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)</b>	<b>Variation</b>
<b>Capitaux Propres</b>			
Capital social ou individuel (dont versé : )	9 909	9 909	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	-124 632	-117 577	- 7 055
Résultat de l'exercice	-1 809	-7 055	5 246
Subventions d'investissement	21 294	28 472	- 7 178
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-95 237</b>	<b>-86 250</b>	<b>- 8 987</b>
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Emprunts et dettes</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	197 414	211 106	- 13 692
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	15 607	7 230	8 377
. Organismes sociaux	18 532	18 679	- 147
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	5 012	5 621	- 609
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	443	340	103
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>237 007</b>	<b>242 977</b>	<b>- 5 970</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>141 770</b>	<b>156 726</b>	<b>- 14 956</b>



## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	335 396		335 396	304 646	30 750	10,09
Chiffres d'affaires Nets	335 396		335 396	304 646	30 750	10,09
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			361 518	351 523	9 995	2,84
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			39 849	22 874	16 975	74,21
Autres produits			1 084	896	188	20,98
Total des produits d'exploitation (I)			737 847	679 939	57 908	8,52
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			8 030	1 210	6 820	563,64
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			65 904	57 398	8 506	14,82
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			1 474	-13 874	15 348	110,62
Autres achats et charges externes			140 826	154 324	- 13 498	-8,75
Impôts, taxes et versements assimilés	RM CONSULTANTS ASSOCIÉS		8 750	10 602	- 1 852	-17,47
Salaires et traitements	S.A.S au capital de 340 000€		448 832	409 000	39 832	9,74
Charges sociales	Société de commissariat aux comptes		81 404	65 485	15 919	24,31
Dotations aux amortissements sur immobilisations	36 Rue Jean Jullien-Davin		8 008	12 227	- 4 219	-34,51
Dotations aux provisions sur immobilisations	26904 VALENCE CEDEX 9					
Dotations aux provisions sur actif circulant	SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z					
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			53	832	- 779	-93,63
Total des charges d'exploitation (II)			763 281	697 205	66 076	9,48
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-25 435	-17 266	- 8 169	47,31
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			15	8	7	87,50
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			15	8	7	87,50
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)						
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			15	8	7	87,50
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-25 420	-17 258	- 8 162	47,29



## Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2023</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2022</b> (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	12 500		12 500	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 378	10 203	4 175	40,92
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>26 878</b>	<b>10 203</b>	<b>16 675</b>	<b>163,43</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 461		1 461	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 806		1 806	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>3 267</b>		<b>3 267</b>	<b>N/S</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>23 612</b>	<b>10 203</b>	<b>13 409</b>	<b>131,42</b>
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>764 739</b>	<b>690 150</b>	<b>74 589</b>	<b>10,81</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)</b>	<b>766 548</b>	<b>697 205</b>	<b>69 343</b>	<b>9,95</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-1 809</b>	<b>-7 055</b>	<b>5 246</b>	<b>74,36</b>
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**  
S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**Préambule**

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 141 769,93 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 1 808,76 E.

Les informations communiquées ci après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le conseil d'administration.

L'objet social de l'association XP2i est de promouvoir et de développer des actions d'insertions sociales et éducatives en faveur de personnes en difficultés, et aux moyen sde chantiers et d'ateliers.

**1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice**

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Incendie du 08/10/2023

La dette nette de XP2i vis à vis de la Sauvegarge 26 a diminué de 17777 € par rapport au 31 12 2022  
Le solde restant du au 31 12 2023 est de 137881 € au 31 12 2023

Evènements postérieurs à la clôture :

Incendie du 01/03/2024

Dette suspendue en accord avec la SEAD 26

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables****2.1 - Méthode générale**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)****2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

**2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	de 02 à 05 ans
Agencements aménagementst et Installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	de 03 à 07 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)****2.2.3 - Stocks :**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide.

La méthode d'évaluation des stocks est indentique à celle de l'année N-1.

**2.2.4 - Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF****RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€

Société de commissariat aux comptes

36 Rue Jean Jullien-Davin

26904 VALENCE CEDEX 9

SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**3.1 - Immobilisations :**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	508			508
Immobilisations corporelles	90 503	6 633	22 958	74 179
Immobilisations financières	2 005	900	1 980	925
<b>TOTAL</b>	<b>93 017</b>	<b>7 533</b>	<b>24 938</b>	<b>75 613</b>

**3.2 - Amortissements :**

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	508			508
<b>TOTAL I</b>	<b>508</b>			<b>508</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. génér., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels	12 871	4 088		16 958
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers				
Matériel de transport	44 970	3 875	21 098	26 937
Matériel de bureau et informatique	94	45		139
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>57 935</b>	<b>8 008</b>	<b>21 098</b>	<b>44 034</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>58 443</b>	<b>8 008</b>	<b>21 098</b>	<b>44 542</b>

**3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance**

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	900	900	
Autres créances	10		10
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	22 143	22 143	
Autres créances			
<b>Charges constatées d'avance</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>23 053</b>	<b>23 043</b>	<b>10</b>

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****3.4 - Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres produits à recevoir	11 000
<b>TOTAL</b>	<b>11 000</b>

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF****4.1 - Fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	9 909				9 909
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	-117 577	7 055			-124 632
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-7 055	-7 055		-1 809	-1 809
Dont générosité du public					
Situation nette	-114 722			-1 809	-116 531
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	28 472			-7 178	21 294
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	-86 250			-8 987	-95 237
TOTAL dont générosité du public					

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€  
 Société de commissariat aux comptes  
 36 Rue Jean Jullien-Davin  
 26904 VALENCE CEDEX 9  
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****4.2 - Subventions d'investissement****4.2.1 - Subventions**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
FDI		17 000		17 000	
DEP		8 900		8 900	
ENTREPRISES		13 000		13 000	
FDI	Matériel	10 000			10 000
Fond Innov 26	Matériel	10 000			10 000
Région Aura	Matériel	10 000			10 000
FAPE EDF	Matériel	10 000			10 000
Subvention numértique	Numérique	1 000			1 000
TOTAL		79 900		38 900	41 000

**4.2.2 - Reprises**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
Suvention 2021 \ (FDI AURA EDF DOND IN	Matériel	12 528	6 178		18 706
Numérique	numérique		1 000		1 000
FDI		17 000		17 000	
DEP		8 900		8 900	
ENTREPRISE		13 000		13 000	
TOTAL		51 428	7 178	38 900	19 706

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€  
 Société de commissariat aux comptes  
 36 Rue Jean Jullien-Davin  
 26904 VALENCE CEDEX 9  
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****4.3 - Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	197 414	59 533	137 881	
Dettes fiscales & sociales	39 150	39 150		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	443	443		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>237 007</b>	<b>99 126</b>	<b>137 881</b>	

**4.4 - Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	9 375
Dettes fiscales & sociales	19 056
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>28 431</b>

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**5 - Notes sur le compte de résultat****5.1 - Subventions d'exploitation**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
ASP	Salaires	306 127	279 065	27 062		
Département	ACI	11 000	5 600	5 400		
ASP	Salaires			11 000		
Région AURA	ACI	32 000	16 000	16 000		
Préfecture	FIPD	5 000	5 000			
TOTAL		354 127	305 665	59 462		

Eléments significatifs ou importants

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**5.2 - Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels**

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	7 200
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charge	
<b>Charges exceptionnelles</b>	
Sur opération de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	1 050
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro  
- Avec comptes substitués**6 - Autres informations****6.1 - Engagements et sûretés réelles consenties****6.1.1 - Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :**Lister  
Néant**6.1.2 - Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :**Lister  
Néant

	Montant des dettes	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes		
Total		

**6.2 - Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés**

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

**6.3 - Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	0	
Non Cadres	20	
TOTAL	20	0

**6.4 - Nature et évaluation des contributions volontaires**

Transaction Monsieur Franck BACQUET :

Un apport de fond exceptionnel de 3000€ effectué le 27/02/2023.

Cet apport de fond a été remboursé le 14/11/2023.

La dette est donc éteinte à la fin de l'exercice le 31/12/2023.

**6.5 - Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4680 €

**RM CONSULTANTS ASSOCIÉS**

S.A.S au capital de 340 000€  
Société de commissariat aux comptes  
36 Rue Jean Jullien-Davin  
26904 VALENCE CEDEX 9  
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z