

**INOHA**

10 rue de Sèze  
75 009 PARIS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres,

**INOHA**

10 rue du Sèze

75 009 PARIS

### I. 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 INOHA 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.

### II. 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.

### III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

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.

#### **IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

#### **V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT L'ADMINISTRATION 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.

#### **VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Paris, le 15 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes

**DBA AUDIT**



15/05/2024 14:41

Signé par **Laurent ECHAUZIER**

**Laurent ECHAUZIER**  
**Associé**

## Ensemble des activités (gestion propre et gestion contrôlée)

	ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023			Exercice clos le 31/12/2022
		Brut	Amort. & Provision	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles :				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Logiciels, droits & valeurs similaires	28 855	15 527	13 328	16 381
	Autres	108 865	18 144,17	90 720,83	
	Immobilisations incorporelles en cours				108 865
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles :				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage industriels				
	Autres	126 278	108 279	18 000	17 206
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations financières (*)				
ACTIF CIRCULANT	Participations	10 491		10 491	10 491
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immobilisés de la dotation				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	22 450		22 450	22 450
	TOTAL I	296 939	141 950	154 990	175 392
	Stocks et en-cours :				
	Matières premières et autres approvisionnements	5 850		5 850	5 850
	En cours prod.				
COMPTES DE RÉGULARISATION	Autres				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances (*) :				
	Créances clients et comptes rattachés	269 133		269 133	124 346
	Autres	43 561		43 561	35 812
	Comptes de liaison				
	Valeurs mobilières de placement	680 087		680 087	888 630
	Disponibilités	1 866		1 866	70 256
	Charges constatées d'avance (*)	54 279		54 279	63 940
	TOTAL II	1 054 776		1 054 776	1 188 834
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	1 351 715	141 950	1 209 765	1 364 226
(*) Dont à moins d'un an		366 973		366 973	224 098
(*) Dont à plus d'un an		22 450		22 450	22 450

## Ensemble des activités (gestion propre et gestion contrôlée)

	PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds propres	79 335	79 335
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	637 861	664 299
	Dette de congés payés et indemnités de départ à la retraite		
	Amort. Différé		
	<b>Résultat de l'exercice :</b>	<b>-97 737</b>	<b>-85 988</b>
	Résultat de l'exercice (excédents ou déficits)	-97 737	-85 988
	<b>Autres fonds propres</b>		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Résultats antérieurs sous contrôle de tiers financeurs		
	Dépenses rejetées		
	Réserves :		
	- pour investissement	140 450	200 000
	- de trésorerie		
	- de compensation		
	Écarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	> dont droit des propriétaires		
	<b>TOTAL I</b>	<b>759 908</b>	<b>857 645</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	25 000	67 171
	Provisions pour charges	16 807	27 413
FONDS DÉDIÉS	Fonds dédiés :		
	- Sur subventions de fonctionnement		
	- Sur autres ressources		
	<b>TOTAL II</b>	<b>41 807</b>	<b>94 585</b>
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	1 202	905
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	155 572	197 634
	Dettes fiscales et sociales	251 275	203 457
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Comptes de liaison		
COMPTES DE RÉGULARISATION	Produits constatés d'avance		10 000
	<b>TOTAL III (*)</b>	<b>408 050</b>	<b>411 996</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)</b>	<b>1 209 765</b>	<b>1 364 226</b>
		408 050	411 996
(*) Dont à moins d'un an			
(*) Dont à plus d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			

# COMPTE DE RESULTAT

## Ensemble des activités (gestion propre et gestion contrôlée)

	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Ventes de marchandises		
Prestations de services facturées		
- Production vendu de services	549 648	414 344
Subventions d'exploitation	1 333	6 667
Reprises sur provisions (et amortissements) transfert de charges	67 171	
Cotisations	1 218 009	1 152 392
Autres produits (hors cotisations)	0	17 319
<b>TOTAL I</b>	<b>1 836 162</b>	<b>1 590 722</b>
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) (2) :		
Achats de marchandises		
Variations des stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations des stocks		
Autres achats & charges externes	1 043 910	844 929
Impôts, taxes et versements assimilés	16 409	14 441
Salaires et traitements	631 546	549 818
Charges sociales	270 185	250 539
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	28 116	5 827
Sur immobilisations : dotation aux provisions		
Sur actif circulant : dotation aux provisions		
Pour risques et charges : dotation aux provisions	14 394	11 172
Autres charges	13 253	1
<b>TOTAL II</b>	<b>2 017 813</b>	<b>1 676 726</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>(181 651)</b>	<b>(86 004)</b>
* Y compris		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

## COMPTE DE RESULTAT

### Ensemble des activités (gestion propre et gestion contrôlée)

	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Produits financiers :		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	79 907	16
<b>TOTAL V</b>	<b>79 907</b>	<b>16</b>
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>79 907</b>	<b>16</b>
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>(101 744)</b>	<b>(85 988)</b>
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	4 008	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>	<b>4 008</b>	
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotation aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL VIII</b>		
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>4 008</b>	
Impôt sur les sociétés (IX)		
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>1 920 076</b>	<b>1 590 738</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 017 813</b>	<b>1 676 726</b>
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b>	<b>(97 737)</b>	<b>(85 988)</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>(97 737)</b>	<b>(85 988)</b>



## **ANNEXE LEGALE**

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

(Décret n° 83-1020 du 29/11/1983 – articles 7, 21, 24 début 24-1, 24-2 et 24-3)

### **ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 12 2023 dont le total est de 1 209 765 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de – 97 737 €.

L'exercice a eu une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023.

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

#### **I – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Le développement de la plateforme INODATA a été achevé en mars 2023 et a donné lieu à une activation sur l'exercice 2023.

Existence d'un litige prud'homal provisionné dans les comptes 2022 pour un montant de 67 171 € a été repris sur 2023.

#### **II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels ont été établis en application des règles générales comptables et dans le respect des règles de prudence.

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

L'association a mis en œuvre les nouvelles réglementations applicables :

CRC 2004-06 sur la définition et l'évaluation des actifs  
CRC 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs  
ANC 2016-07 du 04/11/2016  
ANC 2018-06 du 05/12/2018

Ces nouveaux règlements n'ont pas d'impact sur les comptes de l'association pour les raisons suivantes :

Les analyses menées n'ont pas identifié d'éléments ne pouvant être maintenus à l'actif compte tenu des nouvelles règles.

En sus la nature des immobilisations de la société et la politique d'utilisation de ces immobilisations ne se prêtent pas à l'identification de composants nécessitant un amortissement séparé, ni de valeur résiduelle à la fin de la durée d'utilisation des immobilisations.

Enfin, les durées d'usage appliquées se sont révélées correspondre aux durées d'utilisation prévues par la société.

Ces nouveaux règlements n'ont donc pas eu d'impact sur les comptes.

## **1 - LES PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION UTILISEES SONT LES SUIVANTES :**

### **1.1. - Immobilisations corporelles**

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire au prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Installation générales 6 à 10 ans 10 % L

Matériel bureau et informatique : 5 ans 35 % D – 3 ans 33.33 % L

Mobilier : 5 à 10 ans 10 % L

### **1.2. - Stocks**

Le montant du solde des stocks au 31.12.2023 s'élève à 5 850 €.

### **1.3. – Créances et Dettes**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **1.4. – Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs sont évaluées à la date du 31 décembre 2023 par les instituts bancaires.

## **2 - LES METHODES DE VALORISATION DES ETATS FINANCIERS N'ONT PAS SUBI DE MODIFICATIONS SIGNIFICATIVES**

## **III - ACTIVITE**

Depuis le 1er janvier 2020, le nouveau règlement comptable n°2018-06 du 5 décembre 2018 pour les associations est applicable

Inoha est régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901 et a pour objet :

- d'aider ses membres à développer leur activité en France et à l'étranger ;
- d'étudier tous problèmes d'intérêt général intéressant les professionnels intervenant dans l'aménagement, l'entretien, la rénovation et/ou l'équipement de l'habitat et de ses extérieurs et de toutes activités connexes ;
- d'assurer la défense des intérêts collectifs de ses membres ;
- de susciter et soutenir toutes initiatives dans l'intérêt de la profession ;
- de proposer toutes initiatives permettant de promouvoir l'aménagement, l'entretien, la rénovation et/ou l'équipement de l'habitat et de ses extérieurs ;
- d'organiser ou de participer à des manifestations et événements permettant la promotion des activités de ses membres ;
- d'apporter des informations et conseils aux membres, en particulier dans les domaines suivants : marketing, commercial, international, logistique et juridique ;
- de proposer des services et prestations spécifiques et rémunérés. (Matinées de la Distribution, formations, Bricobrief...)

## **IV - INFORMATIONS DIVERSES**

### **1 - PROVISIONS, INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE**

Critère retenu : salariés présents à la date de clôture (retraite à 60 ans)

Base : droit commun : article 5 de l'accord du 10 décembre 1977

Elle est calculée comme suit, correspondant aux droits dus au 31.12.2023

- moins de 10 ans d'ancienneté : 1/10e de mois par année d'ancienneté
- à partir de 10 ans d'ancienneté : 1/10e de mois par année d'ancienneté plus 1/15e de mois par années au-delà de 10 ans.

Il n'a pas été retenu de calcul pour les charges sociales.

Le montant de ces engagements, au 31.12.2023, s'élève à 16 807 € et a donné lieu à comptabilisation.

### **2 – PROVISIONS POUR LITIGES SALARIALES**

Le montant de ces engagements, au 31.12.2023, s'élève à 25 000 €.

### **3 – EVENEMENTS POST CLOTURE**

Le risque lié au litige prud'homal provisionné dans les comptes pour 25 000€ s'est réalisé sur février 2024.

### **4 – FILIALES ET PARTICIPATIONS**


#### **RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS**

INOHA détient une participation de 0,6% dans la société ECOPAR.  
Aucun revenu sur titres n'a été perçu en 2023.

Détail des filiales et participations au 31/12/2023 : (les comptes 2023 d'ECOPAR ne sont pas encore disponibles à la date d'arrêté des comptes d'INOHA)

	Capital	Capitaux propres autres que le capital au 31/12/2022	Quote part capital détenue en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non remboursés	Montant cautions et avals donnés par la société	CA hors taxes dernier exercice écoulé (2022)	Résultats dernier exercice clos (Périe) (2022)	Dividende encaissé par la société au cours de l'exercice
	K€	K€	K€	Brute	Nette	K€	K€	K€	K€	K€
<b>A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES</b> concernant les filiales et participations ci-dessous :										
<b>Filiales</b> (plus de 50% du capital détenu par la société)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Participations</b> (plus de 10% du capital détenu par la société)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX</b> concernant les autres filiales ou participations :										
<b>1. Filiales non reprises en A.</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2. Participat. Non repr. En A :</b>										
- Dans des sociétés françaises	1 752,60	419,54	0,60%	10,49	10,49	-	-	-	50,25	-
- Dans des sociétés étrangères	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 5 – VARIATION DES FONDS PROPRES

					
<b>Variation des fonds propres</b>			<b>EXERCICES 2023</b>		
Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Boni Fusion SODIBAL	79 335				79 335
Réserves pour projet associatif	200 000	59 550			140 450
Report à nouveau créditeur	664 299				664 299
Report à nouveau débiteur				26 438	26 438
Exédent ou déficit de l'exercice	85 988	26 438	97 737	59 550	97 737
<b>Situation nette</b>	<b>857 645</b>	<b>33 112</b>	<b>97 737</b>	<b>33 112</b>	<b>759 908</b>
Fonds propres consommables Subventions d'investissement Provisions réglementées Fonds dédiés des fondations abritées					
<b>TOTAL</b>	<b>857 645</b>	<b>33 112</b>	<b>97 737</b>	<b>33 112</b>	<b>759 908</b>

# TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentation par réévaluation	Acquisitions apports, création virements	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors services	Valeur brute en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement						
Autres immobilisations incorporelles	137 010		710			137 720
Avances et acomptes, en-cours						
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>137 010</b>		<b>710</b>			<b>137 720</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations générales						
Installations techniques, matériel & outillage						
Installations générales, aménagements divers	45 047					45 047
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique	41 860		2 802			44 662
Mobilier	32 367		4 202			36 569
Autres						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>119 274</b>		<b>7 004</b>			<b>126 278</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
Autres participations	10 491					10 491
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	22 450					22 450
<b>TOTAL ( III )</b>	<b>32 941</b>					<b>32 941</b>
<b>TOTAL ( I+II+III )</b>	<b>289 226</b>		<b>7 714</b>			<b>296 939</b>

# TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Dotations	Reprises	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	11 765	21 907			33 671
Avances et acomptes, en-cours					
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>11 765</b>	<b>21 907</b>			<b>33 671</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains					
Constructions					
Constructions, Installations générales					
Installations techniques, matériel & outillage					
Installations générales, aménagements divers	33 913	3 006			36 918
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique	38 640	1 977			40 617
Mobilier	29 516	1 227			30 743
Autres					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>102 069</b>	<b>6 210</b>			<b>108 279</b>
<b>(A) TOTAL ( I+II )</b>	<b>113 833</b>	<b>28 116</b>			<b>141 950</b>

**TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET DEPRECIATIONS**

NATURE DES PROVISIONS ET DES RESERVES	Montant en début d'exercice	Apports	Virement postes à postes	Dotations exercice	Reprise exercice	Affectation de résultat ou provision refusée	Montant en fin d'exercice
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (total)</b>							
Provisions pour litiges et risques	67 171			25 000	67 171		25 000
<b>Sous total provisions pour charges</b>	<b>27 413</b>			<b>16 807</b>	<b>27 413</b>		<b>16 807</b>
Provisions pour retraite	27 413			16 807	27 413		16 807
Provisions pour grosses réparations							
Autres provisions risques charges							
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>94 585</b>			<b>41 807</b>	<b>94 585</b>		<b>41 807</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>							
Sur comptes clients							
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>94 585</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41 807</b>	<b>94 585</b>	<b>-</b>	<b>41 807</b>
<b>Dont dotations et reprises :</b>							
- d'exploitation				41 807	94 585		
prov pour risques et charges				41 807	94 585		
comptes clients							
- financières							
- exceptionnelles							
provision réglementées							
prov risques et charges							

## ÉTAT DES CRÉANCES

CRÉANCES		MONTANT BRUT	DEGRÉ DE LIQUIDITÉ DE L'ACTIF	
			à un an au plus	à plus d'un an
De l'actif immobilisé	Prêts ( 1 )			
	Autres immobilisations financières	22 450		22 450
l'actif circulant	Autres créances clients	269 133	269 133	
	Clients douteux et litigieux			
	Autres créances clients			
	Autres créances (2)	43 561	43 561	
	Charges constatées d'avance	54 279	54 279	
	<b>TOTAL</b>	<b>389 423</b>	<b>366 973</b>	<b>22 450</b>
( 1 ) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice (2) Montant : - Dont subvention d'investissement à recevoir :				

## ÉTAT DES DETTES

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRÉ D'EXIGIBILITÉ		
		1 an au plus	à plus d'un an et moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ( 1 )	1 202	1 202		
Emprunts et dettes financières divers	-			-
Fournisseurs et comptes rattachés	155 572	155 572		
Dettes fiscales et sociales	251 275	251 275		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-		
Dépôts des hébergés				
Autres dettes	-	-		
Produits constatés d'avance	-	-		
<b>TOTAL</b>	<b>408 050</b>	<b>408 050</b>	-	-
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	-	-		
Emprunts remboursés en cours d'exercice				



---

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

### CHARGES A PAYER

Détail des charges à payer	Montants 2023
1) Fournisseurs factures non parvenues	35 459
2) Personnel	48 108
3) Organismes sociaux	36 062
4) Taxes dues sur les rémunérations	-
5) Dettes concernant les congés payés	42 130
6) charges sur dettes provisionnées sur congés payer	19 801
7) Autres dettes	-
<b>TOTAL</b>	<b>181 559</b>

### PRODUITS A RECEVOIR

Détail des produits	Montants 2023
Produits à recevoir	79
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>

### CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Détail des charges	Montants 2023
Divers	54 279
<b>TOTAL</b>	<b>54 279</b>

### PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Détail des produits	Montants 2023
Divers	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>

## CHARGES ET PRODUITS A CARACTERE EXCEPTIONNEL

Détail des charges	Montants 2023
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés	
Régularisation de charges des années antérieures et divers	
Droits réservataires versés	
Dotation aux amortissements et provisions - à caractère exceptionnel	
prov réglementée immobilisations	-
Dot réserves via produits financiers	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>

Détail des produits	Montants 2023
Produits sur cessions éléments actifs cédés	
Quote part subventions d'investissement	-
Produits liés aux C.N.R. enregistrés en exceptionnels	
Autres produits exceptionnels	4 008
Produits sur exercices antérieurs	
Reprise sur provision réglementées	
Sur renouvellement des immobilisations	-
Reprise sur crédits non reconductibles immobilisés	-
Transferts de charges	
<b>TOTAL</b>	<b>4 008</b>

<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>4 008</b>
------------------------------	--------------

**TABLEAU EXPLICATIF DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE**

année 2023				
NATURE DU RÉSULTAT	Résultat comptable	Affectation du résultat N-2	Résultat économique	Résultat économique sous gestion non contrôlée
Résultat	-97 736,85		-97 736,85	
Total général	-97 736,85		-97 736,85	