



Expertise Comptable Audit & Conseils

ASSOCIATION SARA LOGISOL

24 RUE ALBERT MARQUET
VENTO MAI
13013 MARSEILLE

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

ASSOCIATION SARA LOGISOL
LA PRESIDENTE
Brigitte STEINER
24, rue Albert Marquet - 13013 Marseille
Tél: 04 91 62 27 90 - Fax: 04 91 62 69 45
Siren: 334 990 249

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	39 550	39 550				
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	51 345		51 345	51 345		
	Constructions	3 433 255	1 206 917	2 226 338	2 459 947	233 609-	9.50-
	Installations techniques Matériel et outillage	1 671 523	1 323 236	348 287	389 615	41 328-	10.61-
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	47 994		47 994	47 821	173	0.36
Total I		5 243 667	2 569 703	2 673 964	2 948 728	274 764-	9.32-
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	60 950	47 953	12 996	24 080	11 083-	46.03-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	162 689		162 689	570 883	408 194-	71.50-
	Valeurs mobilières de placement	120 240		120 240	119 065	1 174	0.99
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	4 398 390		4 398 390	3 491 213	907 176	25.98
	Charges constatées d'avance (2)	13 170		13 170	26 532	13 362-	50.36-
Total II		4 755 438	47 953	4 707 485	4 231 773	475 711	11.24
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)		9 999 105	2 617 656	7 381 448	7 180 501	200 947	2.80

(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	407 134	407 134		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 038 568	1 062 961	24 393-	2.29-
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	1 499 652	1 050 160	449 491	42.80
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	247 125	425 098	177 974-	41.87-
	Situation nette (sous total)	3 192 478	2 945 354	247 125	8.39
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	267 956	320 393	52 437-	16.37-
	Provisions réglementées				
	Total I	3 460 434	3 265 747	194 687	5.96
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	100 000		100 000	
	Total II	100 000		100 000	
	Provisions pour risques	557 660	382 842	174 818	45.66
DETTE (1)	Provisions pour charges	57 127	71 506	14 379-	20.11-
	Total III	614 787	454 349	160 438	35.31
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 274 175	1 407 048	132 873-	9.44-
	Emprunts et dettes financières diverses	26 062	18 156	7 906	43.54
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	542 120	615 623	73 503-	11.94-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 350 474	1 408 801	58 327-	4.14-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	13 397	10 778	2 619	24.30
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	3 206 227	3 460 406	254 178-	7.35-
Ecarts de conversion passif(IV)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		7 381 448	7 180 501	200 947	2.80

(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		50		25	25	100.00
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		313 055		314 295	1 239-	0.39-
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation		13 142 508		12 368 231	774 277	6.26
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats				10 000	10 000-	100.00-
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		119 623		127 637	8 014-	6.28-
Utilisations des fonds dédiés				245 000	245 000-	100.00-
Autres produits		2 951		7 876	4 925-	62.53-
Total I		13 578 187		13 073 064	505 123	3.86
Charges d'exploitation⁽²⁾						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		3 564 465		3 765 041	200 576-	5.33-
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés		686 593		624 247	62 346	9.99
Salaires et traitements		5 798 306		5 513 121	285 186	5.17
Charges sociales		2 235 336		2 143 533	91 803	4.28
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		454 556		417 580	36 976	8.85
Dotations aux provisions		250 700		45 807	204 893	447.29
Reports en fonds dédiés		100 000			100 000	
Autres charges		138 300		141 477	3 178-	2.25-
Total II		13 228 256		12 650 806	577 450	4.56
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		349 931		422 258	72 326-	17.13-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 185	588	597	101.62
Autres intérêts et produits assimilés	4 732	4 770	38-	0.79
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	5 917	5 358	560	10.44
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	11 757	13 066	1 310-	10.02
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	11 757	13 066	1 310-	10.02
2. Résultat financier (III-IV)	5 839-	7 709-	1 869	24.25
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	344 092	414 549	70 457-	17.00
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	3 072	1 163	1 909	164.12
Sur opérations en capital	55 857	55 585	273	0.49
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	58 930	56 748	2 182	3.84
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	139 270	45 159	94 111	208.40
Sur opérations en capital	8 236		8 236	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 500		7 500	
Total VI	155 006	45 159	109 847	243.24
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	96 077-	11 589	107 665-	929.07
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	891	1 039	148-	14.28
Total des produits (I+III+V)	13 643 034	13 135 169	507 865	3.87
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	13 395 910	12 710 071	685 838	5.40
5. EXCEDENT OU DEFICIT	247 125	425 098	177 974-	41.87

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 381 448,47 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 13 578 187,40 Euros et dégageant un excédent de 247 124,70 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.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association SARA LOGISOL a pour objet principal de développer tout projet ou toute action visant à accompagner des publics en difficultés vers :

- le logement
- l'emploi et l'insertion
- la santé
- la culture et le savoir
- l'accès aux droits

L'effectif moyen 2023 de l'association est de 180 personnes.

L'association couvre et réalise son objet social, conformément à ses statuts, avec les moyens de son effectif salarié, de ses partenaires, de ses membres et avec les concours et les aides publiques.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Un traité d'apport partiel d'actif en date du 13 décembre 2023 prévoit le transfert de l'activité des services d'urgence 115 au GCSMS SIAO 13.

Cet apport partiel d'actif prend effet au 1er janvier 2024. L'impact en terme d'activité s'élève à 952 660 euros (montant des subventions accordées en 2023).

L'ensemble des salariés liés à la branche d'activité sont repris par le GCSMS SIAO 13.

- 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.

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.

ANNEXE

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

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.

Informations générales complémentaires

Résultats 2023 par Centre Analytique :

115	75 939,01 €
ASELL	-65 179,32 €
CADA	-5 138,93 €
CADAL	5 068,45 €
CAPFAM	17 570,08 €
CMNA	33 134,90 €
CRIMEE	-10 009,61 €
EMET	-28 889,61 €
EMSP	244 944,60 €
ESM	-22 538,89 €
ESMA	-177 349,36 €
FV	-52 685,28 €
GEM	8 389,42 €
HDF	1 722,71 €
HDF	18 592,32 €
HRRS	-19 188,54 €
HUDA	153 492,69 €
HUDA FVTEH	43 132,86 €
LI	20 280,05 €
MR	-12 202,23 €
PRAPS	32 374,67 €
PRSP	5 787,28 €
RSA	-26 545,02 €
SHAS	11 982,69 €
UF	-2 001,45 €
UK30	22 706,35 €
UKRAINE	31 069,14 €
UPLUS	-10 921,90 €
US	-46 413,01 €

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	39 550		
TOTAL			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 823		5 119
TOTAL			
Terrains	51 345		
Constructions sur sol propre	855 014		
Installations générales agencements aménagements des constructions	2 557 088		21 153
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	78 451		
Installations générales agencements aménagements divers	412 443		31 823
Matériel de transport	477 960		123 887
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	600 863		43 076
Immobilisations corporelles en cours			291 992
TOTAL	5 033 165		511 931
Prêts, autres immobilisations financières	47 821		928
TOTAL	47 821		928
TOTAL GENERAL	5 127 359		517 978

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			39 550	39 550
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		11 942		
Terrains				51 345	51 345
Constructions sur sol propre				855 014	855 014
Installations générales agencements aménagements constr.				2 578 241	2 578 241
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		5 112		73 339	73 339
Installations générales agencements aménagements divers		29 735		414 531	414 531
Matériel de transport		29 725		572 122	572 122
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		32 409		611 530	611 530
Immobilisations corporelles en cours		291 992			
TOTAL			388 973	5 156 123	5 156 123
Prêts, autres immobilisations financières			755	47 994	47 994
TOTAL			755	47 994	47 994
TOTAL GENERAL			401 670	5 243 667	5 243 667

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL	39 550			39 550
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	6 823	3 915	10 738	
Constructions sur sol propre	453 652	33 633		487 285
Installations générales agencements aménagements constr.	498 503	221 129		719 632
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	62 562	8 704	5 112	66 153
Installations générales agencements aménagements divers	269 594	69 626	25 404	313 816
Matériel de transport	312 237	80 744	11 842	381 138
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	535 710	73 427	47 009	562 128
TOTAL	2 132 257	487 263	89 368	2 530 153
TOTAL GENERAL	2 178 631	491 178	100 106	2 569 703
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 915			
Constructions sur sol propre	33 633			
Instal.générales agenc.aménag.constr.	221 129			
Instal.techniques matériel outillage indus.	8 704			
Instal.générales agenc.aménag.divers	69 626			
Matériel de transport	80 744			
Matériel de bureau informatique mobilier	73 427			
TOTAL	487 263			
TOTAL GENERAL	491 178			

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	4 0 7 1 3 4				4 0 7 1 3 4
Réserves	1 0 6 2 9 6 1			2 4 3 9 3	1 0 3 8 5 6 8
Report à nouveau	1 0 5 0 1 6 0		4 8 2 3 6 5	3 2 8 7 4	1 4 9 9 6 5 2
Excédent ou déficit de l'exercice	4 2 5 0 9 8	4 2 5 0 9 8 -	2 9 3 4 2 2		2 4 7 1 2 5
Situation nette	2 9 4 5 3 5 4		2 9 3 4 2 2	4 6 2 9 7	3 1 9 2 4 7 8
Subventions d'investissement	3 2 0 3 9 3			5 2 4 3 7	2 6 7 9 5 6
TOTAL I	3 2 6 5 7 4 7	4 2 5 0 9 8 -	7 7 5 7 8 7	1 0 9 7 0 4	3 4 6 0 4 3 4

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation ETAT Captation hébergement 30 Ressortissants Ukrainien						100 000 100 000	100 000 100 000
TOTAL						100 000	100 000

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	264 892	7 500			272 392
Pensions et obligations similaires	71 506	1 906	16 285		57 127
Autres provisions pour risques et charges	117 950	229 763	62 445		285 268
TOTAL	454 349	239 169	78 730		614 787

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	32 549	4 057	3 627		32 979
Autres provisions pour dépréciation		14 974			14 974
TOTAL	32 549	19 031	3 627		47 953
TOTAL GENERAL	486 898	258 200	82 357		662 740

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		250 700	82 358		
exceptionnelles		7 500			

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	47 994	47 994	
Autres créances clients	60 950	60 950	
Personnel et comptes rattachés	1 000	1 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 455	17 455	
Divers état et autres collectivités publiques	111 714	111 714	
Débiteurs divers	32 520	32 520	
Charges constatées d'avance	13 170	13 170	
TOTAL	284 802	284 802	

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	794	794		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 273 380	134 109	322 784	816 487
Emprunts et dettes financières divers	26 062	26 062		
Fournisseurs et comptes rattachés	542 120	542 120		
Personnel et comptes rattachés	419 202	419 202		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	789 963	789 963		
Autres impôts taxes et assimilés	141 309	141 309		
Autres dettes	13 397	13 397		
TOTAL	3 206 227	2 066 956	322 784	816 487
Emprunts remboursés en cours d'exercice	132 782			

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.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 32 289
Total	1 32 289

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	794
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 12 635
Dettes fiscales et sociales	6 17 646
Total	8 31 074

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 170
Total	13 170

ANNEXE

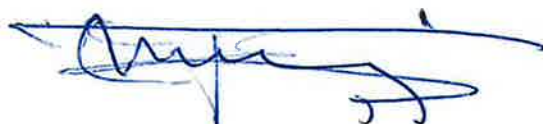
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Sara Logisol

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels



ASSOCIATION SARA LOGISOL
LA PRESIDENTE
Brigitte STEINER
24, rue Albert Marquet - 13013 Marseille
Tél: 04 91 62 27 90 - Fax: 04 91 62 69 45
Siren: 334 990 249

Exercice clos le 31 décembre 2023

Sara Logisol
24 Rue Albert Marquet
Vento Maï
13013 Marseille

Sara Logisol

Siège social : 24 Rue Albert Marquet - Vento Maï - 13013 Marseille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Sara Logisol,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 17 septembre 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Sara Logisol relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans l'annexe des comptes annuels paragraphe sur les faits caractéristiques de l'exercice, relatif à l'apport partiel d'actif de la branche complète d'activité « service urgence 115 » au GCSMS SIAO 13.

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 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.

Le paragraphe règles et méthodes comptables de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'élaboration et la présentation des comptes de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par l'association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 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 financier du bureau.

Responsabilités de la direction

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 votre bureau.

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.

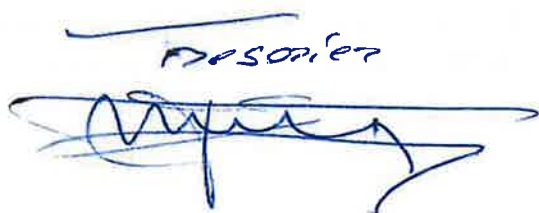
Marseille, le 9 mai 2024

Hervé Renucci

Commissaire aux comptes

Sara Logisol

Rapport Spécial du commissaire aux comptes
Sur les conventions réglementées



ASSOCIATION SARA LOGISOL
LA PRESIDENTE
Brigitte STEINER
24, rue Albert Marquet - 13013 Marseille
Tél: 04 91 62 27 90 - Fax: 04 91 62 69 45
Siren: 334 990 249

Exercice clos le 31 décembre 2023

Sara Logisol

24 Rue Albert Marquet

Vento Mai

13013 Marseille

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association « Sara Logisol », nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

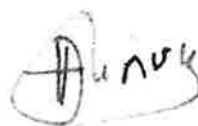
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

A Marseille

Le 9 mai 2024



Hervé Renucci
Commissaire aux comptes