



*Mr Gilles Royer*  
*Expert-Comptable*  
*Commissaire aux Comptes*  
*Diplômé de l'ESC de Montpellier*

**ACTION EMPLOI**

Chemin du Larris  
91 150 ETAMPES  
\*\*\*\_\*\*\*

Exercice du 1<sup>er</sup> Janvier 2022 au 31 Décembre 2022

**Rapport du Commissaire aux Comptes**  
**Sur les Comptes annuels**

## **ACTION EMPLOI**

Siège social : 10 Chemin du Larris  
91 150 ETAMPES

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 Décembre 2022

Mesdames, Messieurs,

#### **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 ACTION EMPLOI relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **Fondement de l'opinion**

##### ***Référentiel d'audit***

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

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

##### ***Indépendance***

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

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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.

## **Règles et principes comptables :**

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

## **Estimations comptables :**

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association décrites dans l'annexe concernant les subventions reçues et à recevoir, la détermination des provisions pour dépréciation des créances clients / créances diverses et des produits constatés d'avance sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

## **Vérification 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 moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **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 la société ou de cesser son activité.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

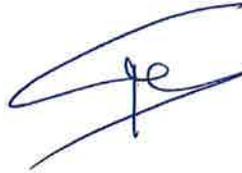
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bourges, le 1er Juin 2023

SAS CGR AUDIT représentée par  
Mr Gilles ROYER

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping initial 'G' followed by the letters 'e' and 'R' in a cursive style.

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

## **ACTION EMPLOI**

Chemin du Larris  
91150 ETAMPES

Mise à disposition de ressources

NAF : 7830Z

SIRET : 343737524 00094

### **C.G.R. AUDIT**

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	6 292	4 053	2 239	3 539
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 584	2 584		
Autres immobilisations corporelles	543 591	450 521	93 069	88 069
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	55 779		55 779	55 207
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	25 020		25 020	25 020
<b>TOTAL I</b>	<b>633 266</b>	<b>457 158</b>	<b>176 108</b>	<b>171 835</b>
Comptes de liaison <span style="float: right;">II</span>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	395 124	17 016	378 108	355 859
Créances reçues par legs ou donations				650
Autres	695 708		695 708	179 146
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	921 216		921 216	942 231
Charges constatées d'avance	9512		9512	2 460
<b>TOTAL III</b>	<b>2 021 559</b>	<b>17 016</b>	<b>2 004 543</b>	<b>1 480 345</b>
Frais d'émission des emprunts <span style="float: right;">IV</span>				
Primes de remboursement des obligations <span style="float: right;">V</span>				
Écarts de conversion actif <span style="float: right;">VI</span>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 654 825</b>	<b>474 174</b>	<b>2 180 651</b>	<b>1 652 180</b>

**C.G.R. AUDIT**  
 SAS au capital de 1000€  
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
 SIRET : 814 574 984 00013

## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2022	31/12/2021
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	619670	619670
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	126493	104233
Autres réserves		
Report à nouveau	588668	388330
Excédent ou déficit de l'exercice	102314	222598
<b>Situation nette</b>	<b>1 437 145</b>	<b>1 334 831</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	7860	10396
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 445 005</b>	<b>1 345 227</b>
Comptes de liaison	II	
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1482	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29513	21752
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	178896	276347
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5179	8856
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	520576	
<b>TOTAL V</b>	<b>735 646</b>	<b>306 954</b>
Écarts de conversion passif	VI	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 180 651</b>	<b>1 652 180</b>

**C.G.R. AUDIT**  
 SAS au capital de 1000€  
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
 SIRET : 814 574 984 00013

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	50	50
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	2550648	2324662
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	275916	285644
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	55158	42028
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1530	1654
<b>TOTAL I</b>	<b>2 883 301</b>	<b>2 654 037</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	190568	177795
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	144549	119611
Salaires et traitements	2063032	1785351
Charges sociales	367542	321035
Dotations aux amortissements et dépréciations	30305	25370
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1287	787
<b>TOTAL II</b>	<b>2 797 282</b>	<b>2 429 948</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>86 019</b>	<b>224 089</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2290	1561
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		1000
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>2 290</b>	<b>2 561</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	614	612
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>614</b>	<b>612</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 676</b>	<b>1 949</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>87 695</b>	<b>226 038</b>

**C.G.R. AUDIT**  
 SAS au capital de 1000€  
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
 SIRET : 814 574 984 00013

## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	13642	6975
Sur opérations en capital	2535	7184
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>16 178</b>	<b>14 159</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	1558	16599
Sur opérations en capital		1000
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 558</b>	<b>17 599</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>14 619</b>	<b>-3 440</b>
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 901 769</b>	<b>2 670 757</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 799 454</b>	<b>2 448 159</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>102 314</b>	<b>222 598</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature	1260	715
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>1 260</b>	<b>715</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	1260	715
<b>TOTAL</b>	<b>1 260</b>	<b>715</b>

**C.G.R. AUDIT**  
 SAS au capital de 1000€  
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
 SIRET : 814 574 984 00013

**COMPTES ANNUELS**

**2022**

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

**ANNEXE**

**C.G.R. AUDIT**  
SAS au capital de 1000€  
1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
SIRET : 814 574 984 00013

## Présentation de l'association

Action Emploi, Association Intermédiaire conçoit et développe un service de mise à disposition de personnels auprès de différentes catégories de clients/utilisateurs, afin de proposer une offre d'insertion à destination de demandeurs d'emploi rencontrant des difficultés sociale et professionnelle.

Elle a pour enjeux de développer toute activité économique contribuant à élargir et diversifier son offre d'insertion et à participer au développement économique du territoire.

L'association pourra aussi mener toute action ayant pour but d'élargir et diversifier son offre de service à destination des clients utilisateurs et de consolider son modèle économique. Elle pourra mener toute action visant à accroître son autofinancement et de fait, à limiter sa dépendance aux subventions allouées. L'association pourra mener seule, ou en partenariat avec diverses parties prenantes, toute action de développement, de création de nouvelles activités comme de portage de structures.

### Mission :

Favoriser le retour à l'emploi des salariés de l'AI, dans le respect de la personne, de sa dignité, et de ses choix de vie :

- A travers le statut de salarié, l'accès à des contrats de travail, à des fiches de paie, aux droits et devoirs du salarié.
- A travers des propositions d'actions de formation et de professionnalisation.
- A travers des temps d'accompagnement personnalisés qui visent la levée des problématiques sociales et professionnelles, le déploiement du potentiel de chacun.

### Moyens de mise en œuvre :

Le projet d'entreprise définit la stratégie de mise œuvre des orientations de l'AI, dont les axes majeurs se déclinent à travers le projet de pilotage de la structure, le projet d'insertion, et le projet économique.

Les valeurs qui s'articulent, notamment autour des principes IAE, RSE et ESS, partagées par le conseil d'administration, la direction, les équipes, et l'ensemble des parties prenantes, sont déclinées dans le projet d'entreprise.

## Règles et méthodes comptables

### C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 2 180 651 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 102 314 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

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

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |   |             |
|---|-------------|
| • Logiciels, concessions et brevets           | 3 ans,      |
| • Installations techniques                    | 3 à 12 ans, |
| • Matériel et outillage industriels           | 3 à 5 ans,  |
| • Installations générales, agencements divers | 10 ans,     |
| • Matériel de transport                       | 5 ans,      |
| • Matériels de bureau                         | 8 ans,      |
| • Matériel informatique                       | 3 ans,      |
| • Mobilier                                    | 8 ans.      |

### **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.  
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Créances**

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

### **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### **Engagements de départ à la retraite**

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme d'engagement données.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,72%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 80 718 euros.

### **Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 90 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 14 €/heure (sur la base d'un SMIC horaire chargé) correspond à un montant de 1 260 euros.

## **C.G.R. AUDIT**

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

## Faits caractéristiques de l'exercice

En application des règlements ANC n°2018-206 et 2019-04, il a été constaté comptablement les engagements des subventions triennales restants à courir en produits à recevoir pour un montant de 520 576 euros. Et afin de respecter l'indépendance des exercices, il a été constaté un produit constaté d'avance pour le même montant.

**C.G.R. AUDIT**  
SAS au capital de 1000€  
1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
SIRET : 814 574 984 00013

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 292		
<b>TOTAL</b>	<b>6 292</b>		
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers	2 584 345 390		26 867
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier	73 500 93 106		4 728
Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>514 580</b>		<b>31 595</b>
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés	55 207		572
Prêts et autres immobilisations financières	25 020		
<b>TOTAL</b>	<b>80 227</b>		<b>572</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>601 099</b>		<b>32 167</b>

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des Immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des Immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			6 292	
<b>TOTAL</b>			<b>6 292</b>	
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencements et aménagements const.			2 584	
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencements et aménagements divers			372 257	
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier			73 500 97 834	
Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>546 175</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés			55 779	
Prêts et autres immobilisations financières			25 020	
<b>TOTAL</b>			<b>80 799</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>633 266</b>	

**C.G.R. AUDIT**  
SAS au capital de 1000€  
1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
SIRET : 814 574 984 00013

## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 753	1 300		4 053
<b>TOTAL</b>	<b>2 753</b>	<b>1 300</b>		<b>4 053</b>
Terrains Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriel Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables et divers	2 584 335 050 19 376 69 501	2 673 13 100 10 822		2 584 337 723 32 476 80 322
<b>TOTAL</b>	<b>426 511</b>	<b>26 595</b>		<b>453 105</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>429 264</b>	<b>27 895</b>		<b>457 158</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp. Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains - Sur sol propre Constructions : - Sur sol d'autrui Inst. gales, agenc. et aménag. des construc. Inst. tech. mat. et outil. indus. Inst. gales, agenc. et aménag. divers Matériel de transport Mat. de bureau et info. mob. Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>			<b>REPRISES NON VENTILÉES</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

### C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglémentées</b> - Reconstitution des gisements Provisions pour : - Investissements - Hausse des prix Amortissements dérogatoires Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b> - Litiges - Garanties données aux clients - Pertes sur marché à terme - Amendes et pénalités - Pertes de change Provisions pour : - Pensions et obligations - Impôts - Renouvellement des immobilisations - Gros entretien et grandes révisions - Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL II</b>				

**C.G.R. AUDIT**  
 SAS au capital de 1000€  
 1 rue Champollion - 18000 BOURGES  
 Tel. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
 SIRET : 814 574 984 00013

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b> - Incorporelles - Corporelles Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations - Titres mis en équivalence - Titres de participation - Financières Sur stocks et en cours Sur comptes clients Sur créances reçues par legs ou donations Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>	<b>14 701</b>	<b>2 410</b>	<b>96</b>	<b>17 016</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	<b>14 701</b>	<b>2 410</b>	<b>96</b>	<b>17 016</b>
- D'exploitation Dont dotations et reprises : - Financières - Exceptionnelles		2 410	96	

## Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	25 020		25 020
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux	17 016	17 016	
Clients, usagers et comptes rattachés	378 108	378 108	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	266	266	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	583 740	583 740	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	111 702	111 702	
Charges constatées d'avance	9 512	9 512	
<b>TOTAL</b>	<b>1 125 363</b>	<b>1 100 343</b>	<b>25 020</b>

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires et assimilés</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	1 482	1 482		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	29 513	29 513		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	42 641	42 641		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	99 912	99 912		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	36 344	36 344		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	5 179	5 179		
Produits constatés d'avance	520 576	520 576		
<b>TOTAL</b>	<b>735 646</b>	<b>735 646</b>		

### C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
SIRET : 814 574 984 00013

## Charges à payer et produits à recevoir

<b>Charges à payer Incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 632	12 777
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	66 496	56 415
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>81 127</b>	<b>69 193</b>

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		650
Autres créances		40
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>		<b>690</b>

**C.G.R. AUDIT**  
 SAS au capital de 1000€  
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
 SIRET : 814 574 984 00013

## Produits et charges constatés d'avance

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels	520 576	
<b>TOTAL</b>	<b>520 576</b>	

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>Exercice clos le</b>	<b>Exercice clos le</b>
	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	9 512	2 460
<b>TOTAL</b>	<b>9 512</b>	<b>2 460</b>

**C.G.R. AUDIT**  
 SAS au capital de 1000€  
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
 SIRET : 814 574 984 00013

## Engagements financiers

Engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Indemnités de départ en retraite	80 718
Emprunts (intérêts restant à courir)	
Crédit-bail :	
- Mobilier	
- Immobilier	
Autres engagements	
<b>TOTAL</b>	<b>80 718</b>

Commentaires : néant

**C.G.R. AUDIT**  
 SAS au capital de 1000€  
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
 SIRET : 814 574 984 00013

Engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
<b>TOTAL</b>	

Commentaires : néant

## Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		275 916				275 916
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>		<b>275 916</b>				<b>275 916</b>

Commentaires : néant

### C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

## Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	619 670				619 670
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	104 233	22 260			126 493
Report à nouveau	388 330	200 338			588 668
Excédent ou déficit de l'exercice	222 598	-222 598	102 314		102 314
<b>Situation nette</b>	<b>1 334 831</b>		<b>102 314</b>		<b>1 437 145</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	10 396			2 535	7 860
Provisions règlementées					
<b>TOTAL</b>	<b>1 345 227</b>		<b>102 314</b>	<b>2 535</b>	<b>1 445 005</b>

**C.G.R. AUDIT**  
 SAS au capital de 1000€  
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
 Tél: 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
 SIRET : 814 574 984 00013

## Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	4 688
Conseils et prestations de services	
<b>TOTAL</b>	<b>4 688</b>

Commentaires : néant

**C.G.R. AUDIT**  
SAS au capital de 1000€  
1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
SIRET : 814 574 984 00013

## Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Ajustements .divers	1 523	13 642
Q.P. Subvention virée au résultat		2 535
Amendes et pénalités	35	
<b>TOTAL</b>	<b>1 558</b>	<b>16 177</b>

Commentaires : néant

**C.G.R. AUDIT**  
SAS au capital de 1000€  
1, rue Champollion - 18000 BOURGES  
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77  
SIRET : 814 574 984 00013