

# RAPPORT FINANCIER

# 2023



Assemblée Générale du 10 juin 2024

## **INFOSEL**

Association membre d'ULIS

4 allée de Mondorf-les-Bains  
54500 Vandœuvre-lès-Nancy  
06 71 82 61 01

## Compte de Résultat

CHARGES	2023	2022
<b>Achats non stockés de matières et fournitures</b>	<b>10 188</b>	<b>21 262</b>
<b>Services extérieurs et autres</b>	<b>215 042</b>	<b>190 788</b>
Prestations de services	32 650	1 118
Locations	39 189	25 757
Entretien et réparations	7 074	3 625
Assurance	4 223	6 070
Personnel extérieur	100 542	140 731
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	17 743	6 962
Transports	259	
Déplacements, missions et réceptions	6 776	1 538
Frais postaux et télécommunications	4 615	3 891
Services bancaires	894	454
Autres services extérieurs	1 076	643
<b>Impôt, Taxes et versements assimilés</b>	<b>8 331</b>	<b>4 786</b>
<b>Salaires et traitements</b>	<b>266 047</b>	<b>215 452</b>
<b>Charges sociales</b>	<b>9 264</b>	<b>9 979</b>
<b>Dotations aux amortissements</b>	<b>20 970</b>	<b>16 603</b>
<b>Dotations aux dépréciations et aux provisions</b>		
<b>Reports en fonds dédiés</b>		
<b>Autres charges</b>	<b>12</b>	<b>2</b>
<b>TOTAL des charges d'exploitation</b>	<b>529 853</b>	<b>458 871</b>
<b>Dotations financières aux amortissements et provisions</b>		
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	<b>819</b>	<b>207</b>
<b>Différences négatives de change</b>		
<b>Charges nettes cessions valeurs mobilières de placement</b>		
<b>TOTAL des charges financières</b>	<b>819</b>	<b>207</b>
<b>Charges sur opérations de gestion (exercice courant)</b>	<b>2 879</b>	
<b>Charges sur opérations de gestion (exercices antérieurs)</b>	<b>1 127</b>	<b>24</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>		
<b>Dotations exceptionnelles amort. et provisions</b>	<b>635</b>	<b>3 454</b>
<b>TOTAL des charges exceptionnelles</b>	<b>4 641</b>	<b>3 479</b>
<b>Impôts</b>		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>535 313</b>	<b>462 557</b>
<b>Résultat créditeur</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>535 313</b>	<b>462 557</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	(14 716)	(13 326)
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS EN NATURE</b>	<b>(14 716)</b>	<b>(13 326)</b>

## Compte de Résultat

PRODUITS	2023	2022
<b>Vente de produits et de prestations de services</b>	<b>110 893</b>	<b>49 250</b>
<b>Concours publics</b>	<b>297 806</b>	
Aides aux postes (Conseil Départemental 54 et Etat)	297 806	
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>83 491</b>	<b>349 463</b>
Etat	31 091	73 710
Fonds Social Européen		
Région Grand Est		
Conseil Départemental 54	20 400	20 400
Intercommunalités	29 000	27 000
Communes	3 000	3 000
Aides aux postes		225 352
Caisse d'Allocations Familiales		
Autres subventions		
<b>Autres produits de gestion courante</b>	<b>4</b>	<b>1</b>
<b>Reprises sur amort., dépréciations et provisions</b>	<b>2 750</b>	
<b>Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés</b>		
<b>Transferts de charges</b>	<b>1 365</b>	<b>190</b>
<b>TOTAL des produits d'exploitation</b>	<b>496 308</b>	<b>398 904</b>
<b>Intérêts</b>	<b>22</b>	<b>145</b>
<b>Différences positives de change</b>		
<b>Reprises sur provisions</b>		
<b>Transferts de charges</b>		
<b>TOTAL des produits financiers</b>	<b>22</b>	<b>145</b>
<b>Produits sur opérations de gestion (année N)</b>		
<b>Produits sur exercices antérieurs</b>	<b>1 093</b>	<b>989</b>
<b>Produits sur opérations en capital</b>	<b>9 520</b>	<b>9 520</b>
<b>Reprises sur provisions</b>		
<b>Transferts de charges</b>		
<b>TOTAL des produits exceptionnels</b>	<b>10 613</b>	<b>10 510</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>506 943</b>	<b>409 558</b>
Résultat débiteur	(28 370)	(52 998)
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>535 513</b>	<b>462 557</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature	14 716	13 326
Dons en nature		
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS EN NATURE</b>	<b>14 716</b>	<b>13 326</b>

## Bilan

### Actif

Rubriques	Montant brut	Amort. et dépréciation	2023	2022
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	43 894	4 435	39 458	27 709
Matériel de transport	69 924	33 488	36 436	47 331
Matériel de bureau et informatique	14 583	9 334	5 249	10 329
Mobilier	17 921	3 020	14 901	14 968
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 450		2 450	1 000
<b>Total I</b>	<b>148 771</b>	<b>50 277</b>	<b>98 494</b>	<b>101 337</b>
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés s/commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés	58 296		58 296	5 001
Autres créances	48 123		48 123	85 615
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Disponibilités</b>	<b>76 603</b>		<b>76 603</b>	<b>121 975</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>3 463</b>		<b>3 463</b>	<b>6 000</b>
<b>Total II</b>	<b>186 485</b>		<b>186 485</b>	<b>218 591</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>335 256</b>	<b>50 277</b>	<b>284 979</b>	<b>319 929</b>

## Bilan

### Passif

Rubriques	2023	2022
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	94 345	94 345
Report à nouveau	(52 998)	
Résultat de l'exercice	(28 370)	(52 998)
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	29 870	39 390
Provisions réglementées	15 000	15 000
Droits des propriétaires (commodat)		
<b>Total I</b>	<b>57 846</b>	<b>95 736</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		2 750
Provisions pour charges		
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>Total II</b>		<b>2 750</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	39 070	26 217
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 701	17 679
Dettes sociales et fiscales	28 667	2 759
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	151 695	145 919
Produits constatés d'avance		28 869
<b>Total III</b>	<b>227 133</b>	<b>221 443</b>
<b>Ecart de conversion (passif) (IV)</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>284 979</b>	<b>319 929</b>

## Immobilisations et amortissements

### Etat de l'actif immobilisé

Rubriques	Montant début	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	29 126	14 767		43 894
Matériel de transport	69 924			69 924
Matériel informatique	15 625	855	1 897	14 583
Matériel de bureau et mobilier	16 232	1 689		17 921
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	130 907	17 312	1 897	146 321
Participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	1 000	1 450		2 450
Total des immobilisations financières	1 000	1 450		2 450
<b>TOTAL</b>	<b>131 907</b>	<b>18 762</b>	<b>1 897</b>	<b>148 771</b>

### Etat des amortissements

Rubriques	Montant début	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	1 417	3 019		4 435
Matériel de transport	22 592	10 896		33 488
Matériel informatique	5 296	5 934	1 897	9 334
Matériel de bureau et mobilier	1 264	1 756		3 020
Autres immobilisations corporelles				
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	30 570	21 605	1 897	50 277
<b>TOTAL</b>	<b>30 570</b>	<b>21 605</b>	<b>1 897</b>	<b>50 277</b>

## Etat des Echéances des Créances et Dettes

### Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 450	2 450	
<b>Total de l'actif immobilisé</b>	<b>2 450</b>	<b>2 450</b>	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	58 296	58 296	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Fournisseurs et comptes rattachés	219	219	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques	46 871	46 871	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	1 034	1 034	
<b>Total de l'actif circulant</b>	<b>106 419</b>	<b>106 419</b>	
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>3 463</b>	<b>3 463</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>112 332</b>	<b>112 332</b>	

### Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Autres des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	39 070	10 655	28 415	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 701	7 701		
Redevables créditeurs				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 699	4 699		
Impôts sur les bénéfices				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	23 967	23 967		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	151 695	151 695		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>227 133</b>	<b>198 718</b>	<b>28 415</b>	

## Variation des fonds propres associatifs

Rubriques	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	94 345				94 345
Report à nouveau		(52 998)			(52 998)
Excédent ou déficit de l'exercice	(52 998)	52 998		28 370	(28 370)
<b>Situation nette</b>	<b>41 346</b>			<b>28 370</b>	<b>12 977</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	39 390			9 520	29 870
Provisions réglementées	15 000				15 000
<b>TOTAL</b>	<b>95 736</b>			<b>37 890</b>	<b>57 847</b>

## Provisions Inscrites au Bilan

### Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour couverture du BFR	15 000			15 000
Provisions pour investissement				
Provisions relatives aux autres éléments de l'actif				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>15 000</b>			<b>15 000</b>

### Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux usagers ou aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour autres risques	2 750		2 750	0
Provisions pour indemnités de fin de carrière				
Provisions pour congés payés				
Provisions pour charges sur congés payés				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL</b>	<b>2 750</b>		<b>2 750</b>	<b>0</b>



<p align="center"><b>TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES</b>  <b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION, CONTRIBUTIONS FINANCIERES ET RESSOURCES LIEES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b></p>									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Ressources provenant de la générosité du public, des legs et des donations affectés							
Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)	Néant						
Sous total							
Contributions financières d'autres organismes (1)							
Sous total							
Ressources liées à la générosité du public (1)							
Sous total							
TOTAL							

INFOSEL n'a pas enregistré de fonds dédiés dans ses comptes.

## Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	39 070
Emprunts et dettes financières divers	
Redevables créditeurs	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 701
Dettes fiscales et sociales	28 667
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	151 695
<b>TOTAL</b>	<b>227 133</b>

## Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Participations et créances rattachées	
- Autres titres immobilisés	
- Prêts	
- Autres immobilisations financières	2 450
Créances	
Créances redevables et comptes rattachés	58 296
Autres créances	48 123
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	<b>76 603</b>
<b>TOTAL</b>	<b>185 472</b>

# Note sur le compte de résultat

## « Charges et produits financiers »

### Charges

⇒ Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 2 761,74€.

### Tableau des subventions reçues

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Total
Concours publics		297 806			297 806
Subventions d'exploitation		31 091	52 400		83 491
Subventions d'équilibre					
Subventions d'investissement					
<b>TOTAL des produits d'exploitation</b>		<b>328 897</b>	<b>52 400</b>		<b>381 297</b>

## Partenaires institutionnels et financiers



Cofinancé par  
l'Union européenne



**MINISTÈRE  
DU TRAVAIL,  
DU PLEIN EMPLOI  
ET DE L'INSERTION**

*Liberté  
Égalité  
Fraternité*



**AGENCE  
NATIONALE  
DE LA COHÉSION  
DES TERRITOIRES**



**métropole  
GrandNancy**

ville de  
**Maxéville**



**Maison de l'Emploi**  
GRAND NANCY



**Mission Locale  
du Grand Nancy**  
GRAND EST



**France  
Travail**

## **Association INFOSEL**

Association Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 10, rue du 14 septembre 1944

54320 MAXEVILLE

Siret : 808 637 441 00011

### ***RAPPORT du COMMISSAIRE aux COMPTES sur les COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2023***

À l'assemblée générale de l'association,

#### **Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association INFOSEL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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

---

##### ***Référentiel d'audit***

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

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

##### ***Indépendance***

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



## **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 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 financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Nous souhaitons toutefois préciser le point suivant :

Compte tenu de la tenue de votre Conseil d'Administration d'arrêté des comptes et de votre Assemblée Générale annuelle le même jour, les délais normalement appliqués pour garantir une bonne communication aux membres n'ont pu être respectés. Dans la mesure où nous avons l'obligation de préciser dans ce rapport l'organe compétent pour arrêter les comptes annuels, nous n'avons pas pu mettre à disposition des membres de l'association notre rapport 15 jours avant l'Assemblée Générale.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

---

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association 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.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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Villers-Lès-Nancy, le 10 juin 2024

**EXPERTIS Partenaires & Associés**

*Commissaire aux Comptes*

Un Associé,

**Frédéric MORELLI**

*Commissaire aux Comptes*

## **Annexe**

---

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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.



## Compte de Résultat

CHARGES	2023	2022
Achats non stockés de matières et fournitures	10 188	21 362
Services extérieurs et autres	215 042	190 788
Prestations de services	32 650	1 118
Locations	39 189	25 757
Entretien et réparations	7 074	3 625
Assurance	4 223	6 070
Personnel extérieur	100 542	140 731
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	17 743	6 962
Transports	259	
Déplacements, missions et réceptions	6 776	1 538
Frais postaux et télécommunications	4 615	3 891
Services bancaires	894	454
Autres services extérieurs	1 076	643
Impôt, Taxes et versements assimilés	8 331	4 786
Salaires et traitements	266 047	215 462
Charges sociales	9 264	9 979
Dotations aux amortissements	20 970	16 003
Dotations aux dépréciations et aux provisions		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	12	2
<b>TOTAL des charges d'exploitation</b>	<b>529 853</b>	<b>458 871</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	819	207
Différences négatives de change		
Charges nettes cessions valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL des charges financières</b>	<b>819</b>	<b>207</b>
Charges sur opérations de gestion (exercice courant)	2 879	
Charges sur opérations de gestion (exercices antérieurs)	1 127	24
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles amort. et provisions	635	3 454
<b>TOTAL des charges exceptionnelles</b>	<b>4 641</b>	<b>3 479</b>
Impôts		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>535 313</b>	<b>462 557</b>
Résultat créditeur		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>535 313</b>	<b>462 557</b>
Contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	(14 716)	(13 326)
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS EN NATURE</b>	<b>(14 716)</b>	<b>(13 326)</b>

## Compte de Résultat

PRODUITS	2023	2022
Vente de produits et de prestations de services	110 893	49 250
Concours publics	297 806	
Aides aux postes (Conseil Départemental 54 et Etat)	297 806	
Subventions d'exploitation	83 491	349 463
Etat	31 091	73 710
Fonds Social Européen		
Région Grand Est		
Conseil Départemental 54	20 400	20 400
Intercommunalités	29 000	27 000
Communes	3 000	3 000
Aides aux postes		225 352
Caisse d'Allocations Familiales		
Autres subventions		
Autres produits de gestion courante	4	1
Reprises sur amort., dépréciations et provisions	2 750	
Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés		
Transferts de charges	1 365	190
<b>TOTAL des produits d'exploitation</b>	<b>496 308</b>	<b>398 904</b>
Intérêts		145
Différences positives de change	22	
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
<b>TOTAL des produits financiers</b>	<b>22</b>	<b>145</b>
Produits sur opérations de gestion (année N)		
Produits sur exercices antérieurs	1 093	989
Produits sur opérations en capital	9 520	9 520
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
<b>TOTAL des produits exceptionnels</b>	<b>10 613</b>	<b>10 510</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>506 943</b>	<b>409 558</b>
Résultat débiteur	(28 370)	(52 998)
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>535 513</b>	<b>462 557</b>
Contributions volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature	14 716	13 326
Dons en nature		
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS EN NATURE</b>	<b>14 716</b>	<b>13 326</b>

Bilan				
Actif				
Rubriques	Montant brut	Amort. et dépréciation	2023	2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations générales et agencements	43 894	4 435	39 458	27 709
Matériel de transport	69 924	33 488	36 436	47 331
Matériel de bureau et informatique	14 583	9 334	5 249	10 329
Mobilier	17 921	3 020	14 901	14 968
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 450		2 450	1 000
<b>Total I</b>	<b>148 771</b>	<b>50 277</b>	<b>98 494</b>	<b>101 337</b>
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés s/ commandes				
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	58 296		58 296	5 001
Autres créances	48 123		48 123	85 615
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	76 603		76 603	121 975
Charges constatées d'avance	3 463		3 463	6 000
<b>Total II</b>	<b>186 485</b>		<b>186 485</b>	<b>218 591</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>335 256</b>	<b>50 277</b>	<b>284 979</b>	<b>319 929</b>

Bilan			
Passif			
Rubriques	2023	2022	
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves	94 345	94 345	94 345
Report à nouveau	(52 998)	(52 998)	(52 998)
Résultat de l'exercice	(28 370)	(28 370)	(28 370)
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
- Apports			
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financiers			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	29 870	29 870	29 870
Provisions réglementées	15 000	15 000	15 000
Droits des propriétaires (commodat)			
<b>Total I</b>	<b>57 846</b>	<b>57 846</b>	<b>95 736</b>
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
<b>Total II</b>	<b>39 070</b>	<b>39 070</b>	<b>2 750</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 701	7 701	17 679
Dettes sociales et fiscales	28 667	28 667	2 759
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	151 695	151 695	145 919
Produits constatés d'avance			
<b>Total III</b>	<b>227 133</b>	<b>227 133</b>	<b>221 443</b>
Ecart de conversion (passif) (IV)			
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>284 979</b>	<b>284 979</b>	<b>319 929</b>

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

## ARRETES AU 31/12/2023

\*\*\*

### Association INFOSEL

Annexe comptable au bilan avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total du bilan est de 284 979,20€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat déficitaire de 28 369,92€

L'exercice à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 10 juin 2024 par le Conseil d'Administration de l'Association.

#### 1. Présentation de l'association

Créée le 20 décembre 2013, l'association INFOSEL a pour objet « l'insertion sociale et professionnelle de personnes en difficulté afin qu'elles acquièrent les savoir-faire et les savoir être nécessaires à leur autonomie ».

Son action s'adresse aux demandeurs d'emploi en situation de vulnérabilité qui :

- sont en situation d'exclusion professionnelle durable,
- cumulent des difficultés de toutes natures freinant leur insertion sociale et professionnelle,

INFOSEL porte une attention particulière aux bénéficiaires des minima sociaux, aux jeunes, aux personnes handicapées et aux personnes issues des quartiers prioritaires de la Politique de la Ville.

Pour atteindre ses objectifs, INFOSEL met notamment en œuvre un chantier d'insertion agréé par l'Etat au titre de l'insertion par l'Activité Economique.

Les activités d'insertion proposées au sein du chantier d'insertion sont les suivantes :

- Cours d'apprentissage à l'informatique et à la maintenance du matériel (Atelier Premiers CLICKS, Atelier CO'NECT, ateliers permanents pour les demandeurs d'emploi orientés par IMAGINE et pour les salariés des chantiers d'insertion d'ULIS...),
- Récupération de matériel informatique à des fins de recyclage (composants électroniques, métaux, plastiques...), de restauration (tri, démontage, ...) ; transport de matériel informatique et d'ordinateurs,
- Gestion de stock et magasinage,

- Reconditionnement, réparation, maintenance d'ordinateur et mise en réseau auprès d'une clientèle particulière, d'associations, de collectivités (mairies, Conseil départemental de Meurthe et Moselle, établissement scolaire...),
- Sécurité et protection des données informatiques.

Dans le cadre de son projet associatif, INFOSEL développe également des actions hors IAE, telles que des actions de formation au numérique.

INFOSEL peut également mettre à disposition des moyens humains, matériels et financiers au service d'autres associations poursuivant les mêmes objectifs. Cela concerne en particulier, mais de façon non exclusive, les autres associations membres d'ULIS (Union Locale pour l'initiative Solidaire) dont INFOSEL fait partie et partage les valeurs :

- Citoyenneté, laïcité
- Respect de la personne, solidarité
- Engagement éducatif, lutte contre les inégalités
- Partenariat, capacité d'innovation et d'expérimentation
- Recherche et reconnaissance de l'individu comme acteur de son devenir

#### 2. Principales règles et méthodes comptables appliquées

Les comptes annuels de l'exercice de 12 mois, clos le 31 décembre 2023, ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif homologué par arrêté du 26 décembre 2018 publié au Journal Officiel du 30 décembre 2018.

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode dite « des coûts historiques ».

Les **éléments d'actif immobilisé** font l'objet de plans d'amortissements déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation de ces biens. Ils correspondent au mode linéaire et aux taux usuellement pratiqués.

- Installations générales et agencement : 10 à 20 ans
  - Matériel de transport : 5 ans
  - Matériel de bureau, informatique : 3 ans
  - Mobilier : 5 à 15 ans
  - Autres immobilisations corporelles : 3 à 5 ans
- Aucun amortissement dérogatoire n'est comptabilisé.

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.

**Provisions** : toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels : les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

3. Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat

Faits essentiels de l'exercice

Un changement de présentation des comptes en lien avec les aides aux postes a été effectué au cours de l'exercice. Les ASP sont enregistrés dans un compte 7382 en 2023 alors que les années antérieures, elles étaient comptabilisées dans le compte 7417.

Afin d'assurer la comparabilité des états financiers concernant les aides aux postes, le tableau ci-dessous permet de lire les données 2022 selon la nouvelle présentation :

	31/12/2023	31/12/2022
Aides aux postes	297 806€	225 352€

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Les emprunts en cours sont les suivants :

Banque	Objet	Montant emprunté	Solde au 31/12/2023
Caisse Epargne	2 véhicules	32 000€	19 865€
Caisse Epargne	1 véhicule	22 300€	19 205€

Contributions volontaires en nature

L'évaluation des contributions volontaires en nature (14 716€ en 2023) représente la valeur des loyers des locaux de la Ville de Maxéville mis à la disposition de l'association.

Immobilisations et amortissements

Etat de l'actif immobilisé

Rubriques	Montant début	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	29 126	14 767		43 894
Matériel de transport	69 924			69 924
Matériel informatique	15 625	855	1 897	14 583
Matériel de bureau et mobilier	16 232	1 689		17 921
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	130 907	17 312	1 897	146 321
Participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	1 000	1 450		2 450
Total des immobilisations financières	1 000	1 450		2 450
TOTAL	131 907	18 762	1 897	148 771

Etat des amortissements

Rubriques	Montant début	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	1 417	3 019		4 435
Matériel de transport	22 592	10 896		33 488
Matériel informatique	5 296	9 334	1 897	9 334
Matériel de bureau et mobilier	1 264	1 756		3 020
Autres immobilisations corporelles				
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	30 570	21 605	1 897	50 277
TOTAL	30 570	21 605	1 897	50 277



Etat des Echéances des Créances et Dettes

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	2 450	2 450	
Total de l'actif immobilisé	2 450	2 450	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	58 296	58 296	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Fournisseurs et comptes rattachés	219	219	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques	46 871	46 871	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	1 034	1 034	
Total de l'actif circulant	106 419	106 419	
Charges constatées d'avance	3 463	3 463	
TOTAL	112 332	112 332	

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Après des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine	39 070	10 655	28 415	
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 701	7 701		
Redevables créditeurs				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 699	4 699		
Impôts sur les bénéfices				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	23 967	23 967		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	151 695	151 695		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	227 133	198 718	28 415	

Variation des fonds propres associatifs

Rubriques	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation	94 345				94 345
Réserves					(52 998)
Report à nouveau		(52 998)			(28 370)
Excédent ou déficit de l'exercice	(52 998)		52 998		(28 370)
Situation nette	41 346	(52 998)	52 998		12 977
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	39 390				29 870
Provisions réglementées	15 000				15 000
TOTAL	95 736	(52 998)	52 998	(37 890)	57 847

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour couverture du BFR	15 000			15 000
Provisions pour investissement				
Provisions relatives aux autres éléments de l'actif				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL	15 000			15 000

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux usagers				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour autres risques				
Provisions pour indemnités de fin de carrière	2 750			2 750
Provisions pour congés payés				
Provisions pour charges sur congés payés				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des matériels				
Provisions pour gros entretien et grandes réparations				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL	2 750		2 750	0

TABEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES  
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION, CONTRIBUTIONS FINANCIERES ET RESSOURCES LIEES A LA GÉNÉROSITÉ DU  
PUBLIC

Ressources provenant de la générosité du public, des legs et des donations affectés									
A la clôture de l'exercice	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices	Subventions d'exploitation (1)	Sous total	Contributions financières d'autres organismes (1)	Sous total	Ressources liées à la générosité du public (1)	Sous total	TOTAL	
Utilisations	A l'ouverture de l'exercice	Report	Montant global	Dont remboursement	Transferts	Montant global			
Néant									

INFOSEL n'a pas enregistré de fonds dédiés dans ses comptes.

Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	39 070
Emprunts et dettes financières divers	
Redevables créditeurs	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 701
Dettes fiscales et sociales	28 667
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	151 695
TOTAL	227 133

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Participations et créances rattachées	
- Autres titres immobilisés	
- Prêts	
- Autres immobilisations financières	2 450
Créances	
Créances redevables et comptes rattachés	58 296
Autres créances	48 123
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	76 603
TOTAL	185 472

Note sur le compte de résultat

« Charges et produits financiers »

Charges

⇒ Rémunération des commissaires aux comptes  
Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 2 761,74€.

Tableau des subventions reçues

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Total
Concours publics		297 806			297 806
Subventions d'exploitation		31 091	52 400		83 491
Subventions d'équilibre					
Subventions d'investissement					
TOTAL des produits d'exploitation		328 897	52 400		381 297

**Association INFOSEL**

Association Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 10, rue du 14 septembre 1944

54320 MAXEVILLE

Siret : 808 637 441 00011

***RAPPORT SPECIAL du COMMISSAIRE aux COMPTES***  
***sur les CONVENTIONS REGLEMENTEES***  
***Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes***  
***de l'exercice clos le 31 décembre 2023***

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, 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 relatives 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 du commerce.

Fait à Villers-lès-Nancy, le 10 juin 2024

**EXPERTIS Partenaires & Associés**

*Commissaire aux Comptes*

Un Associé,



**Frédéric MORELLI**

*Commissaire aux Comptes*

**Expertis partenaires et associés, membre du groupe Yzico**

2, allée d'Evry - CS 60132 - 54 603 Villers-lès-Nancy cedex Tél. : 03 83 67 69 00 Courriel : villers@yzico.fr