



CABINET COUREAU

Siège :

6, boulevard Georges Clemenceau
21000 DIJON
Tél. : 03 80 60 05 55
Fax : 03 80 74 87 54
E-mail : secretariat@cabinet-coureau.fr

Bureau :

7, avenue Nicéphore Niepce
71100 CHALON-SAONE
Tél. : 03 85 48 79 71
Fax : 03 85 48 15 33

Site internet : www.cabinet-coureau.fr

**GROUPEMENT D'EMPLOYEURS ASSOCIATIF
GEA**

15 rue des Rétisseys – 21240 TALANT

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association Groupement d'Employeurs Associatif (GEA)

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 Groupement d'Employeurs Associatif (GEA) 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^{er} janvier 2023 à la date d'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.

Votre association comptabilise des provisions pour risques et pour dépréciation, telles qu'indiquées dans le tableau "Etat des provisions" de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre 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.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.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 Dijon, le 6 mai 2024

SAS CABINET COUREAU



Jean-Pierre COUREAU
Commissaire aux comptes

GEA

15 RUE DES RETYSESSES

21240 TALANT

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 11

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						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	15 104.69	9 749.63	5 355.06	2 741.96	2 613.10	95.30
	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	6 244.00		6 244.00	6 244.00		
	Autres						
	Total I	21 348.69	9 749.63	11 599.06	8 985.96	2 613.10	29.08
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	240 141.67	28 871.84	211 269.83	165 875.51	45 394.32	27.37
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	171 795.37		171 795.37	144 080.97	27 714.40	19.24
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	447 749.58		447 749.58	440 223.68	7 525.90	1.71
	Charges constatées d'avance (2)	139.50		139.50	958.99	819.49	85.45
	Total II	859 826.12	28 871.84	830 954.28	751 139.15	79 815.13	10.63
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)	881 174.81	38 621.47	842 553.34	760 125.11	82 428.23	10.84

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	66 345.13	52 093.17	14 251.96	27.36
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	218 381.88	217 121.04	1 260.84	0.58
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	17 789.80	1 260.84	16 528.96	NS
	Situation nette (sous total)	302 516.81	270 475.05	32 041.76	11.85
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	4 188.50	2 646.14	1 542.36	58.29
	Provisions réglementées				
	Total I	306 705.31	273 121.19	33 584.12	12.30
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques		8 000.00	8 000.00	100.00
DETTE (1)	Provisions pour charges				
	Total III		8 000.00	8 000.00	100.00
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	20.92	19.86	1.06	5.34
	Emprunts et dettes financières diverses	125 589.10	117 979.26	7 609.84	6.45
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	233 240.21	191 960.17	41 280.04	21.50
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	134 228.34	91 170.22	43 058.12	47.23
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	6 604.46	12 985.41	6 380.95	49.14
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	36 165.00	64 889.00	28 724.00	44.27
	Total IV	535 848.03	479 003.92	56 844.11	11.87
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	842 553.34	760 125.11	82 428.23	10.84

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux comptes

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	4 292.00	4 576.00	284.00	6.21
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 330 495.44	1 135 292.77	195 202.67	17.19
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	62 417.00	59 917.00	2 500.00	4.17
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	68 011.58	83 809.60	15 798.02	18.85
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	38 404.46	35 353.76	3 050.70	8.63
Total I	1 503 620.48	1 318 949.13	184 671.35	14.00
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	285 931.98	213 802.00	72 129.98	33.74
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	46 681.11	35 839.76	10 841.35	30.25
Salaires et traitements	966 615.87	856 541.01	110 074.86	12.85
Charges sociales	197 512.37	178 379.88	19 132.49	10.73
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 594.80	1 595.83	1.03	0.06
Dotations aux provisions	2 582.46	9 940.81	7 358.35	74.02
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	7.95	27 255.12	27 247.17	99.97
Total II	1 500 926.54	1 323 354.41	177 572.13	13.42
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	2 693.94	4 405.28	7 099.22	161.15

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 994.43	929.11	1 065.32	114.66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	1 994.43	929.11	1 065.32	114.66
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	1 994.43	929.11	1 065.32	114.66
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	4 688.37	3 476.17	8 164.54	234.87
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	4 428.50	4 454.28	25.78	0.58
Sur opérations en capital	1 450.85	1 662.73	211.88	12.74
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	8 000.00		8 000.00	
Total V	13 879.35	6 117.01	7 762.34	126.90
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	49.92	1 380.00	1 330.08	96.38
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	49.92	1 380.00	1 330.08	96.38
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	13 829.43	4 737.01	9 092.42	191.94
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	728.00		728.00	
Total des produits (I+III+V)	1 519 494.26	1 325 995.25	193 499.01	14.59
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 501 704.46	1 324 734.41	176 970.05	13.36
5. EXCEDENT OU DEFICIT	17 789.80	1 260.84	16 528.96	NS

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5
Informations générales complémentaires	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	6
Tableau de variation des fonds propres	7
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des amortissements	8
Evaluation des créances et des dettes	8
Dépréciation des créances	8
Produits à recevoir	9
Détail des produits à recevoir	9
Charges à payer	9
Détail des charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10
Subventions d'équipement	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation de l'effectif moyen	11
Honoraires des commissaires aux comptes	11
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	11

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 842 553.34 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 503 620.48 Euros et dégageant un excédent de 17 789.80 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.

OBJET SOCIAL :

Le Groupement d'Employeurs Associatif a pour objet de :

- mettre à disposition auprès de ses membres, un ou plusieurs salariés, liés à ce groupement par un contrat de travail
- apporter à ses membres son aide et son conseil en matière d'emploi et de gestion des ressources humaines ou financières.

- 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.

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.

ANNEXE

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

Informations générales complémentaires

FRAIS DE GESTION DE L'APSALC :

Les frais de gestion de l'APSALC refacturés au GEA pour un total de 228 360,48 € sont comptabilisés par nature de charges dont les principales en compte 6214 "MAD salariés APSALC" pour 184 046,87 €.

COTISATIONS :

Les cotisations sont comptabilisées lors de l'appel qui fait l'objet de facturation.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 897		4 208
TOTAL	10 897		4 208
Prêts, autres immobilisations financières	6 244		
TOTAL	6 244		
TOTAL GENERAL	17 141		4 208

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 105	15 105
TOTAL			15 105	15 105
Prêts, autres immobilisations financières			6 244	6 244
TOTAL			6 244	6 244
TOTAL GENERAL			21 349	21 349

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 155	1 595		9 750
TOTAL	8 155	1 595		9 750
TOTAL GENERAL	8 155	1 595		9 750

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	- Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	1 595				
TOTAL	1 595				
TOTAL GENERAL	1 595				

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	52 093		14 252		66 345
Report à nouveau	217 121	1 261		0	218 382
Excédent ou déficit de l'exercice	1 261	1 261-	17 790		17 790
Situation nette	270 475		32 042		302 517
Subventions d'investissement	2 646		2 993	1 451-	4 189
TOTAL I	273 121		35 035	1 451-	306 705

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	8 000			8 000	
TOTAL	8 000			8 000	

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	26 664	2 582		375	28 872
TOTAL	26 664	2 582		375	28 872
TOTAL GENERAL	34 664	2 582		8 375	28 872
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		2 582		375 8 000	

La provision pour litige de 8 000 € concernant une affaire prud'homale a été reprise conformément à l'arrêt de la cour d'appel du 27 juin 2023 infirmant le jugement du 10 février 2022.

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	6 244	6 244	
Clients douteux ou litigieux	28 872	28 872	
Autres créances clients	211 270	211 270	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 214	1 214	
Divers état et autres collectivités publiques	1 556	1 556	
Débiteurs divers	169 025	169 025	
Charges constatées d'avance	140	140	
TOTAL	418 321	418 321	

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	21	21		
Emprunts et dettes financières divers	125 589	125 589		
Fournisseurs et comptes rattachés	233 240	233 240		
Personnel et comptes rattachés	72 449	72 449		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 616	45 616		
Impôts sur les bénéfices	728	728		
Autres impôts taxes et assimilés	15 435	15 435		
Autres dettes	6 604	6 604		
Produits constatés d'avance	36 165	36 165		
TOTAL	535 848	535 848		

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.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériel informatique & bureau	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	3 755
Total	3 755

Détail des produits à recevoir

	Montant
Aide emploi Région BFC	1 556
Aide Contrat Unique Insertion (CUI)	884
Prise en charge AGEFIPH fac Azergo poste handicap	1 315
Total	3 755

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	233 240
Dettes fiscales et sociales	916
Autres dettes	6 604
Total	240 760

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
FNP APSALC frais de gestion 2023	228 360
FNP copies copieur Macon oct à déc 2023	25
FNP honoraires CAC 2023	4 812
FNP frais postaux 12/2023	43
Provision congés payés	728
CVAE 2023	188
Clients - Avoirs à établir	21
ASP AUEA 2020-2021 à retenir	6 583
Total	240 760

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	140
Total	140
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	36 165
Total	36 165

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont reprises au résultat au même rythme que les immobilisations financées.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	23
Employés	8
Total	32

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 000 euros HT, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4.000 € HT (4 800 € TTC)
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Cautions anciennes non remboursées	1 865	77180000
- Cotisations 2018 Urssaf	1 638	77180000
- Cotisations 2018 Retraite	841	77180000
- Rbt Urssaf prob Fillon	84	77180000
- Sub d'invest reprise au résultat	1 451	77700000
- Reprise provision pour risque prud'homal	8 000	78750000
Total	13 879	
Charges exceptionnelles		
- Solde compte débiteur suite BS annulatio	50	67180000
Total	50	

