



# 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](mailto: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](http://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 2022**

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 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 commissaires 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 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 14 avril 2023

**SAS CABINET COUREAU**



**Jean-Pierre COUREAU**  
Commissaire aux comptes

GEA

15 RUE DES RETYSSSES

21240 TALANT

## COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2022

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 12

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE  
*Le Commissaire aux comptes*

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	10 896.79	8 154.83	2 741.96	1 369.63	1 372.33	100.20
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières<sup>(1)</sup></b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	6 244.00		6 244.00	6 244.00		
	Autres						
	<b>Total I</b>	17 140.79	8 154.83	8 985.96	7 613.63	1 372.33	18.02
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	192 539.95	26 664.44	165 875.51	149 349.99	16 525.52	11.06
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	144 080.97		144 080.97	77 466.90	66 614.07	85.99
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	440 223.68		440 223.68	512 813.74	72 590.06	14.16
	Charges constatées d'avance (2)	958.99		958.99	648.91	310.08	47.78
	<b>Total II</b>	777 803.59	26 664.44	751 139.15	740 279.54	10 859.61	1.47
Comptes de Régularisation	<b>Frais d'émission des emprunts (III)</b>						
	<b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>						
	<b>Ecarts de conversion actif (V)</b>						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		794 944.38	34 819.27	760 125.11	747 893.17	12 231.94	1.64

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE  
Le Commissaire aux comptes ....

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires	52 093.17	39 710.17	12 383.00	31.18
	Fonds propres complémentaires				
	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	217 121.04	198 398.52	18 722.52	9.44
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	1 260.84	18 722.52	17 461.68	93.27
	<b>Situation nette (sous total)</b>	270 475.05	256 831.21	13 643.84	5.31
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	2 646.14	979.07	1 667.07	170.27
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	273 121.19	257 810.28	15 310.91	5.94
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques	8 000.00	8 000.00		
DETTES (I)	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	8 000.00	8 000.00		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	19.86	15.77	4.09	25.94
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	117 979.26	110 896.06	7 083.20	6.39
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	191 960.17	216 771.96	24 811.79	11.45
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	91 170.22	107 149.62	15 979.40	14.91
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	12 985.41	6 305.48	6 679.93	105.94
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	64 889.00	40 944.00	23 945.00	58.48
	<b>Total IV</b>	479 003.92	482 082.89	3 078.97	0.64
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	760 125.11	747 893.17	12 231.94	1.64

(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-I	Ecart N / N-I	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	4 576.00	5 736.00	1 160.00	20.22
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 135 292.77	1 186 100.27	50 807.50	4.28
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	59 917.00	74 630.00	14 713.00	19.71
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	83 809.60	38 938.31	44 871.29	115.24
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	35 353.76	130 015.91	94 662.15	72.81
<b>Total I</b>	<b>1 318 949.13</b>	<b>1 435 420.49</b>	<b>116 471.36</b>	<b>8.11</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	213 802.00	212 161.69	1 640.31	0.77
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	35 839.76	41 830.55	5 990.79	14.32
Salaires et traitements	856 541.01	930 522.88	73 981.87	7.95
Charges sociales	178 379.88	189 631.75	11 251.87	5.93
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 595.83	2 119.00	523.17	24.69
Dotations aux provisions	9 940.81	15 127.73	5 186.92	34.29
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	27 255.12	36 827.89	9 572.77	25.99
<b>Total II</b>	<b>1 323 354.41</b>	<b>1 428 221.49</b>	<b>104 867.08</b>	<b>7.34</b>
<b>I - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>4 405.28</b>	<b>7 199.00</b>	<b>11 604.28</b>	<b>161.19</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

CERTIFIÉ RÉGULIER et SINCÈRE  
Le Commissaire aux comptes



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	929.11	243.75	685.36	281.17
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	929.11	243.75	685.36	281.17
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	929.11	243.75	685.36	281.17
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	3 476.17	7 442.75	10 918.92	146.71
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	4 454.28	10 109.61	5 655.33	55.94
Sur opérations en capital	1 662.73	1 556.89	105.84	6.80
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	6 117.01	11 666.50	5 549.49	47.57
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	1 380.00	386.73	993.27	256.84
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	1 380.00	386.73	993.27	256.84
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	4 737.01	11 279.77	6 542.76	58.00
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	1 325 995.25	1 447 330.74	121 335.49	8.38
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	1 324 734.41	1 428 608.22	103 873.81	7.27
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	1 260.84	18 722.52	17 461.68	93.27

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5
Informations générales complémentaires	6
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds propres	8
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des amortissements	9
Evaluation des créances et des dettes	9
Dépréciation des créances	9
Produits à recevoir	10
Détail des produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Détail des charges à payer	11
Charges et produits constatés d'avance	11
Subventions d'équipement	11
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Ventilation de l'effectif moyen	12
Honoraires des commissaires aux comptes	12
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	12

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 760 125.11 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 318 949.13 Euros et dégageant un excédent de 1 260.84 Euros.

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

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 01/01/2022 au 31/12/2022

### Informations générales complémentaires

#### FRAIS DE GESTION DE L'APSALC :

Les frais de gestion de l'APSALC refacturés au GEA pour un total de 186.507,73 sont comptabilisés par nature de charges :

- en compte 60614 "Carburant" pour 2.020,07 €
- en compte 61354 "Location véhicule" pour 3.534,62 €
- en compte 6214 "MAD salariés APSALC" pour 154.447,26 €
- en compte 658 "Autres charges de structure" pour 26.505,78 €.

#### 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	7 929		2 968
TOTAL	7 929		2 968
Prêts, autres immobilisations financières	6 244		
TOTAL	6 244		
TOTAL GENERAL	14 173		2 968

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			10 897	10 897
TOTAL			10 897	10 897
Prêts, autres immobilisations financières			6 244	6 244
TOTAL			6 244	6 244
TOTAL GENERAL			17 141	17 141

### 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	6 559	1 596		8 155
TOTAL	6 559	1 596		8 155
TOTAL GENERAL	6 559	1 596		8 155

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	1 596				
TOTAL	1 596				
TOTAL GENERAL	1 596				

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### 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	39 710		12 383		52 093
Report à nouveau	198 399	18 723		0	217 121
Excédent ou déficit de l'exercice	18 723	18 723 -	1 261	0 -	1 261
Situation nette	256 831		13 644		270 475
Subventions d'investissement	979		3 330	1 663	2 646
<b>TOTAL I</b>	<b>257 810</b>		<b>16 974</b>	<b>1 663</b>	<b>273 121</b>

### 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
<b>TOTAL</b>	<b>8 000</b>				<b>8 000</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	17 469	9 941	745		26 664
<b>TOTAL</b>	<b>17 469</b>	<b>9 941</b>	<b>745</b>		<b>26 664</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>25 469</b>	<b>9 941</b>	<b>745</b>		<b>34 664</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		9 941	745		

La provision pour litige de 8.000 € concerne une affaire prud'homale pour laquelle le GEA a été condamné à payer par jugement du 10 février 2022. Le GEA a fait appel ; l'audience étant prévue le 27 juin 2023.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### 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	28 660	28 660	
Autres créances clients	163 880	163 880	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 829	2 829	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 006	5 006	
Divers état et autres collectivités publiques	6 052	6 052	
Débiteurs divers	130 194	130 194	
Charges constatées d'avance	959	959	
<b>TOTAL</b>	<b>343 824</b>	<b>343 824</b>	

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	20	20		
Emprunts et dettes financières divers	117 979	117 979		
Fournisseurs et comptes rattachés	191 960	191 960		
Personnel et comptes rattachés	59 232	59 232		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 195	31 195		
Autres impôts taxes et assimilés	743	743		
Autres dettes	12 985	12 985		
Produits constatés d'avance	64 889	64 889		
<b>TOTAL</b>	<b>479 004</b>	<b>479 004</b>		

### 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 01/01/2022 au 31/12/2022

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	799
Autres créances	10 386
Total	11 185

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	799
Subvention d'invest à recevoir	3 330
Aide Emploi	2 722
Aide Contrat Unique Insertion (CUI)	819
Aide Unique Employeurs Apprentis (AUEA)	3 333
Rbt formation transition pro 2022	146
Fournisseur avoir à recevoir	36
Total	11 185

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	191 186
Dettes fiscales et sociales	1 914
Autres dettes	12 755
Total	205 855

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### Détail des charges à payer

	Montant
FNP APSALC frais de gestion 2022	186 507
FNP copies copieur oct à déc 2022	56
FNP honoraires CAC 2022	4 584
FNP frais postaux 12/2022	39
Provision congés payés	1 784
CVAE 2022 à payer	130
Clients - Avoirs à établir	315
ANS sub à reverser	12 440
Total	205 855

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	959
Total	959
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	64 889
Total	64 889

### Subventions d'équipement

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

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	16
Employés	4
Total	21

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3820 euros HT, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3.820 € HT (4.584 € 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	3 145	77180000
- Comptes créditeurs adhérents sortis	258	77180000
- Cotisations 2018 prévoyance	861	77180000
- Urssaf crédit 2019	190	77180000
Total	4 454	
Charges exceptionnelles		
- Avoir AFDAS sur fac 2021 aide fct tutora	1 380	67180000
Total	1 380	