

**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 2021

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 2021, 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 2021 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 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 18 avril 2022

**SAS CABINET COUREAU**



**Jean-Pierre COUREAU**  
Commissaire aux comptes

GEA

15 RUE DES RETYSES

21240 TALANT

## COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2021

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

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2021 12			Exercice N-1 31/12/2020 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	7 928.63	6 559.00	1 369.63	3 488.63	2 119.00	60.74
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	6 244.00		6 244.00	6 244.00		
	Autres						
	<b>Total I</b>	14 172.63	6 559.00	7 613.63	9 732.63	2 119.00	21.77
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	166 818.83	17 468.84	149 349.99	267 384.74	118 034.75	44.14
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	77 466.90		77 466.90	133 206.72	55 739.82	41.84
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	512 813.74		512 813.74	263 584.21	249 229.53	94.55
	Charges constatées d'avance (2)	648.91		648.91	724.64	75.73	10.45
	<b>Total II</b>	757 748.38	17 468.84	740 279.54	664 900.31	75 379.23	11.34
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		771 921.01	24 027.84	747 893.17	674 632.94	73 260.23	10.86

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2021	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2020	<b>Ecart N / N-1</b>	
		12	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	39 710.17	29 538.13	10 172.04	34.44
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
<b>FONDS DÉDIÉS</b>	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	198 398.52	154 082.71	44 315.81	28.76
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	18 722.52	44 315.81	25 593.29	57.75
	<b>Situation nette (sous total)</b>	256 831.21	227 936.65	28 894.56	12.68
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	979.07	2 535.96	1 556.89	61.39
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	257 810.28	230 472.61	27 337.67	11.86
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
<b>PROVISIONS</b>	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	8 000.00	8 000.00		
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	8 000.00	8 000.00		
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	15.77		15.77	
	Emprunts et dettes financières diverses	110 896.06	112 930.15	2 034.09	1.80
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	216 771.96	158 115.46	58 656.50	37.10
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	107 149.62	131 320.03	24 170.41	18.41
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	6 305.48	11 241.69	4 936.21	43.91
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	40 944.00	22 553.00	18 391.00	81.55
	<b>Total IV</b>	482 082.89	436 160.33	45 922.56	10.53
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	747 893.17	674 632.94	73 260.23	10.86

(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  
413 607.33  
Le Commissaire aux comptes

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2021	12	31/12/2020	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	5 736.00		5 772.00		36.00	0.62
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 186 100.27		1 176 353.38		9 746.89	0.83
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	74 630.00		55 352.00		19 278.00	34.83
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible						
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	38 938.31		34 779.83		4 158.48	11.96
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	130 015.91		127 864.34		2 151.57	1.68
<b>Total I</b>	<b>1 435 420.49</b>		<b>1 400 121.55</b>		<b>35 298.94</b>	<b>2.52</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	212 161.69		194 848.98		17 312.71	8.89
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	41 830.55		52 466.25		10 635.70	20.27
Salaires et traitements	930 522.88		937 371.19		6 848.31	0.73
Charges sociales	189 631.75		164 407.34		25 224.41	15.34
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 119.00		2 197.00		78.00	3.55
Dotations aux provisions	15 127.73		245.21		14 882.52	NS
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	36 827.89		2 220.56		34 607.33	NS
<b>Total II</b>	<b>1 428 221.49</b>		<b>1 353 756.53</b>		<b>74 464.96</b>	<b>5.50</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>7 199.00</b>		<b>46 365.02</b>		<b>39 166.02</b>	<b>84.47</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 31/12/2021 12	Exercice N-1 31/12/2020 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	243.75	89.41	154.34	172.62
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>	243.75	89.41	154.34	172.62
<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>	243.75	89.41	154.34	172.62
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	7 442.75	46 454.43	39 011.68	83.98
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	10 109.61	4 316.60	5 793.01	134.20
Sur opérations en capital	1 556.89	1 544.78	12.11	0.78
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	11 666.50	5 861.38	5 805.12	99.04
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	386.73		386.73	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		8 000.00	8 000.00	100.00
<b>Total VI</b>	386.73	8 000.00	7 613.27	95.17
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	11 279.77	2 138.62	13 418.39	627.43
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	1 447 330.74	1 406 072.34	41 258.40	2.93
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	1 428 608.22	1 361 756.53	66 851.69	4.91
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	18 722.52	44 315.81	25 593.29	57.75

## 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	7
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des amortissements	9
Evaluation des créances et des dettes	9
Dépréciation des créances	9
Produits à recevoir	9
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 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 747 893.17 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 435 420.49 Euros et dégageant un excédent de 18 722.52 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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 01/01/2021 au 31/12/2021

### Informations générales complémentaires

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

Les frais de gestion de l'APSALC refacturés au GEA pour un total de 209.961,72 € sont comptabilisés par nature de charges :

- en compte 60614 "carburant" pour 2.320,71 €
- en compte 61354 "location véhicule" pour 6.100,12 €
- en compte 6214 "MAD salariés APSALC" pour 164.720,89 €
- en compte 658 "Autres charges de structure" pour 36.820 €.

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			7 929	7 929
TOTAL			7 929	7 929
Prêts, autres immobilisations financières			6 244	6 244
TOTAL			6 244	6 244
TOTAL GENERAL			14 173	14 173

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### 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	4 440	2 119		6 559
TOTAL	4 440	2 119		6 559
TOTAL GENERAL	4 440	2 119		6 559

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	2 119				
TOTAL	2 119				
TOTAL GENERAL	2 119				

### 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	29 538		10 172		39 710
Report à nouveau	154 083	44 316		0	198 399
Excédent ou déficit de l'exercice	44 316	44 316-	18 723	0	18 723
Situation nette	227 937		28 895		256 831
Subventions d'investissement	2 536			1 557	979
TOTAL I	230 473		28 895	1 557	257 810

### 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

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	2 407	15 128	66		17 469
<b>TOTAL</b>	2 407	15 128	66		17 469
<b>TOTAL GENERAL</b>	10 407	15 128	66		25 469
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		15 128	66		

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, sachant que le GEA a fait appel.

**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	17 469	17 469	
Autres créances clients	149 350	149 350	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 478	2 478	
Divers état et autres collectivités publiques	2 872	2 872	
Débiteurs divers	72 117	72 117	
Charges constatées d'avance	649	649	
<b>TOTAL</b>	251 179	251 179	

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	16	16		
Emprunts et dettes financières divers	110 896	110 896		
Fournisseurs et comptes rattachés	216 772	216 772		
Personnel et comptes rattachés	65 018	65 018		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 253	38 253		
Autres impôts taxes et assimilés	3 879	3 879		
Autres dettes	6 305	6 305		
Produits constatés d'avance	40 944	40 944		
<b>TOTAL</b>	482 083	482 083		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### 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.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 435
Autres créances	5 017
Total	6 452

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	1 435
Aide Unique Employeurs Apprentis (AUEA)	2 000
Aide Contrat Unique Insertion (CUI)	872
Transitions pro 11+12/2021	2 145
Total	6 452

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	214 500
Dettes fiscales et sociales	6 685
Autres dettes	3 705
Total	224 890



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

### Détail des charges à payer

	Montant
FNP APSALC frais de gestion 2021	209 961
FNP copies copieur oct à déc 2021	135
FNP honoraires CAC 2021	4 368
FNP frais postaux 12/2021	36
Provision congés payés	6 513
CVAE 2021 à payer	172
Clients - Avoirs à établir	983
Sub trop perçue à reverser	2 722
Total	224 890

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	649
Total	649
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	40 944
Total	40 944

### Subventions d'équipement

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

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	22
Employés	6
Total	29

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4.284 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4.284 € TTC (3.570 € HT)
- 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 2017 non remboursées	1 847	77200000
- Salaires 2018 non payés	345	77200000
- Solde comptes créditeurs adhérents sorti	843	77200000
- Solde compte retraite cotisations 2017	7 075	77200000
Total	10 110	
Charges exceptionnelles		
- Rbt caution sortie 2017	387	67200000
Total	387	