



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

---

**ASSOCIATION HANDIPRO 31**

Immeuble anthyllis  
8 rue Paul MESPLE  
31100 TOULOUSE

---

Exercice du 01.01.2022 au 31.12.2022

**ASSOCIATION HANDIPRO 31**

Siège social :

Immeuble anthyllis  
8 rue Paul MESPLE  
31100 TOULOUSE

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

**COGERIAL S.A.S**

*Société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes - audit et conseil  
S.A.S. au capital de 310 000 € - RCS Toulouse B 378 750 947 - SIRET 378 750 947 00038 - APE 6920 Z*

*8 Chemin de la Terrasse - B.P. 15810 - 31505 TOULOUSE CEDEX 5  
☎ : 05 61 80 98 36 - Fax : 05 61 34 27 07 – E-mail : [experts@cogerial.fr](mailto:experts@cogerial.fr)*

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

A l'assemblée générale de l'association HANDIPRO 31,

### **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 HANDIPRO 31 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 commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

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

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

#### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

#### **RESPONSABILITES 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.

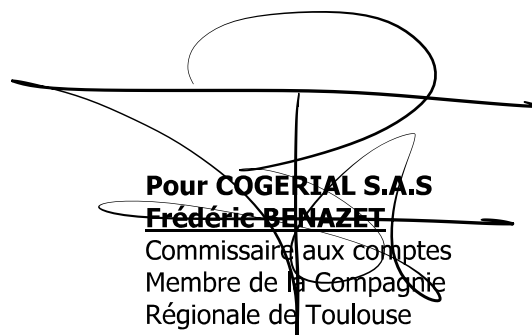
#### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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.

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.

Toulouse, le 25 avril 2023



**Pour COGERIAL S.A.S**  
**Frédéric BÉNAZET**  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Toulouse

## **ANNEXE I : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES 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.

# Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	12 005	12 005		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 139	2 197	941	1 649
	Autres immobilisations corporelles	254 159	236 057	18 102	20 033
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	46		46	46
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	44 921		44 921	43 682
	TOTAL (I)	314 269	250 259	64 010	65 409
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				70
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	136 084	11 519	124 565	109 573
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	2 545		2 545	52 180
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	765 724		765 724	786 576
	Charges constatées d'avance	68 609		68 609	74 151
	TOTAL (II)	972 962	11 519	961 443	1 022 549
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	1 287 230	261 778	1 025 453	1 087 958
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			44 921	43 682
	(3) dont à plus d'un an				





## Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Fonds reportés et dédiés	Autres		
	Report à nouveau	283 378	389 416
	Excédent ou déficit de l'exercice	15 209	(106 038)
	Total des fonds propres (situation nette)	298 587	283 378
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	7 548	9 254
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	7 548	9 254
	Total des fonds propres	306 135	292 632
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
Provisions	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	71 448	88 610
	Total des provisions	71 448	88 610
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	75 155	172 951
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	503 600	466 370
DETTES DIVERSES	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	52 229	53 212
	Produits constatés d'avance	16 886	14 183
TOTAL PASSIF	Total des dettes	647 870	706 717
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		1 025 453	1 087 958
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		15 208,54	(106 038,12)
(1) Dont à moins d'un an		647 870	706 717
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			





# Compte de Résultat

1/2

		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	121 039	130 693
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 940 826	2 970 658
	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	209 061	239 346
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	67	189
Total des produits d'exploitation		3 270 993	3 340 887
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	616 216	701 355
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	189 829	184 920
	Salaires et traitements	1 692 814	1 718 110
	Charges sociales	693 005	708 154
	Dotation aux amortissements et dépréciations	12 212	13 618
	Dotation aux provisions		8 235
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	26 622	34
Total des charges d'exploitation		3 230 699	3 334 426
RESULTAT D'EXPLOITATION		40 294	6 461



# Compte de Résultat

2/2

		31/12/2022	31/12/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		40 294	6 461
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	20	7
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers		20	7
CHARGES FINANCIERES	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 des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		20	7
RESULTAT COURANT avant impôts		40 314	6 468
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	4 749	3 981
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		4 749	3 981
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	29 855	116 260
	Sur opérations en capital		227
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		29 855	116 487
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(25 105)	(112 507)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		3 275 762	3 344 875
TOTAL DES CHARGES		3 260 553	3 450 913
EXCEDENT ou DEFICIT		15 209	(106 038)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			





# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 025 453** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 3 275 762** euros et un total **charges de 3 260 553** euros, dégageant ainsi un **résultat de 15 209** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

## Règles et méthodes comptables

PCG art. 833-1, 833-2/1

Les comptes sociaux de la société sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2018-06 modifié par l'ANC n°2020-08 relatif au PCG).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Les comptes annuels sont arrêtés le 18 avril 2023.

## Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été ~~modifiées~~ par rapport à l'exercice précédent.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.





# Règles et Méthodes Comptables

## Durées des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	N/A
Agencements et aménagements	Linéaire	7 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	N/A
Matériels et outillages	Linéaire	N/A
Matériel de transport	Linéaire	N/A
Matériel de bureau et inf.	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

## Créances

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.

## Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont inscrites en compte n°131 et sont affectés à du mobiliers adaptés aux personnes en situation de handicap. Une quote-part est réintégrée chaque année dans le résultat de l'association.

## Subventions d'exploitations

Les subventions d'exploitations sont inscrites en compte n°741 et n°745 et concernent principalement le financement de l'activité de CAP EMPLOI

## Fonds dédiés

Les fonds dédiés correspondent à la part de subvention affectée à un projet dont les dépenses n'ont pas encore été engagées en totalité. Ils sont repris l'année des dépenses effectives.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise 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.



## Annexe libre



### Faits caractéristiques de l'exercice

#### Restitution de 24 480 euros d'honoraires perçus en 2021 liés à l'activité du PLIE:

Cette reprise a impacté les comptes annuels 2022 par la comptabilisation d'une charge sur exercices antérieurs.

### Indemnités de fin de carrière

L'association a décidé de comptabiliser une provision pour engagement de fin de carrière. Aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite n'a été signé. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. La provision a été calculée selon les critères suivants :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Turn over très faible chez les cadres
- Turn over constant chez les non-cadres
- Taux d'actualisation (inflation comprise) : 3.77%

### Présentation de l'association :

Créée en 1995, l'association HandiPro 31 a pour mission de favoriser l'emploi en milieu ordinaire de travail des bénéficiaires de l'obligation d'emploi et de conseiller les employeurs dans leur processus de recrutement et de suivi des salariés en situation de handicap.

L'association est investie d'une mission de service public. Elle intervient sur le département de la Haute Garonne pour répondre aux besoins du public et des employeurs publics et privés.

Pour atteindre ses objectifs, l'association dispose de ressources humaines qui assurent l'accompagnement et le conseil à la fois des demandeurs d'emploi concernés et des partenaires

### Activité de HP Conseil

Depuis sa création l'activité HP Conseil est autofinancée. Au cours de l'exercice 2021, notre association avait développé une nouvelle activité de conseil et de formation auprès des entreprises en partenariat avec deux autres structures.

### Effectif moyen

	Nombre de personnel salarié
Cadres	7
Agents de maîtrise et techniciens	44

## Annexe libre

Total	55
-------	----



# Immobilisations



Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Viremt.p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	12 005		1 141	1 141	12 005
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>12 005</b>		<b>1 141</b>	<b>1 141</b>	<b>12 005</b>

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 139				3 139
	Instal., agencement, aménagement divers	160 030		7 627	7 627	160 030
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	84 555		49 095	39 520	94 130
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>247 723</b>		<b>56 722</b>	<b>47 147</b>	<b>257 298</b>

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés	46				46
	Prêts et autres immobilisations financières	43 682		1 465	227	44 921
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>43 728</b>		<b>1 465</b>	<b>227</b>	<b>44 966</b>

<b>TOTAL</b>		<b>303 456</b>		<b>59 328</b>	<b>48 515</b>	<b>314 269</b>
--------------	--	----------------	--	---------------	---------------	----------------



# Amortissements



		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	12 005			12 005
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>12 005</b>			<b>12 005</b>
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 490	1 061	354	2 197
	Autres instal., agencement, aménagement divers	153 883	11 712	8 989	156 606
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	70 669	52 396	43 615	79 451
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>226 042</b>	<b>65 169</b>	<b>52 957</b>	<b>238 254</b>
<b>TOTAL</b>		<b>238 047</b>	<b>65 169</b>	<b>52 957</b>	<b>250 259</b>



cogérial

Société de Commissaires aux comptes  
inscrite à la Compagnie Nationale des  
Commissaires aux Comptes  
8 chemin de la terrasse - Bâtiment H -  
B.P. 15810 - 31505 TOULOUSE CEDEX 5

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	85 885		17 162	68 723
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	2 725			2 725
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	88 610		17 162	71 448
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	11 519			11 519
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	11 519			11 519
TOTAL GENERAL		100 129		17 162	82 967
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				17 162	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					





## Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CRÉANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	44 921	44 921	
	Clients douteux ou litigieux	11 519	11 519	
	Autres créances clients	124 565	124 565	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 391	2 391	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	103	103	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	50	50	
	Charges constatées d'avance	68 609	68 609	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>252 158</b>	<b>252 158</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	75 155	75 155		
	Personnel et comptes rattachés	209 646	209 646		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	265 605	265 605		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	28 349	28 349		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	52 229	52 229		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	16 886	16 886		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>647 870</b>	<b>647 870</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits à recevoir

		31/12/2022
Total des Produits à recevoir		61 057
Autres créances clients		58 811
FACTURES A ETABLIR	58 811	
Autres créances		2 246
PRODUITS A RECEVOIR	2 246	



## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		68 609	68 609
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			68 609



**cogérial**  
 Société de Commissaires aux comptes  
 inscrite à la Compagnie Nationale des  
 Commissaires aux Comptes  
 8 chemin de la terrasse - Bâtiment H -  
 B.P. 15810 - 31505 TOULOUSE CEDEX 5

## Charges à payer

		31/12/2022
Total des Charges à payer		348 341
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		59 386
FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE	59 386	
Dettes fiscales et sociales		288 955
PROV CONGES PAYES	140 058	
PERSONNEL CHARGES A PAYER	69 588	
CHARGES SOC / PROV CP	76 762	
ORG SOC CHARGES A PAYER	2 547	





## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		16 886	16 886
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			16 886



**cogérial**  
 Société de Commissaires aux comptes  
 inscrite à la Compagnie Nationale des  
 Commissaires aux Comptes  
 8 chemin de la terrasse - Bâtiment 11 -  
 B.P. 15810 - 31505 TOULOUSE CEDEX 5