

## **Association INDUSTRIE SERVICE**

645 RUE DES MERCIERES  
69142 RILLIEUX LA PAPE

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**SIREN 320203250**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association INDUSTRIE SERVICE,

### **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 INDUSTRIE SERVICE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **FONDEMENT DE L'OPINION**

#### Référentiel d'audit

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

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

#### Indépendance

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

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour ce qui concerne les produits d'exploitation.

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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

## RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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 Lyon, 16 avril 2024

**TALENZ ARES LYON**  
Commissaire aux Comptes



**Frédéric CHEVALLIER**  
Commissaire aux Comptes  
Représentant la société

# Bilan Actif

TALENZ AUDIT	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	37 352	33 135	4 217	6 426
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	67 123		67 123	67 123
Constructions	1 555 196	1 380 836	174 360	225 513
Installations techniques, matériel et outillages industriels	884 583	792 776	91 807	120 113
Autres immobilisations corporelles	333 218	247 823	85 394	41 788
Immobilisations corporelles en cours				2 350
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>2 877 472</b>	<b>2 454 571</b>	<b>422 902</b>	<b>463 314</b>
Comptes de liaison	II			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et encours	44 373	5 606	38 767	22 998
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	132 928	4 951	127 977	138 240
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	54 499		54 499	111 349
Valeurs mobilières de placement	345 626		345 626	340 665
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 489 569		1 489 569	1 527 114
Charges constatées d'avance	21 673		21 673	22 693
<b>TOTAL III</b>	<b>2 088 667</b>	<b>10 557</b>	<b>2 078 111</b>	<b>2 163 058</b>
Frais d'émission des emprunts	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Ecarts de conversion actif	VI			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>4 966 139</b>	<b>2 465 127</b>	<b>2 501 012</b>	<b>2 626 372</b>

# Bilan Passif

	TALENZ AUDIT	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		109 545	109 545
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		2 146 869	2 128 332
Autres réserves			
Report à nouveau		-38 637	-35 664
Excédent ou déficit de l'exercice		-36 486	15 565
<b>Situation nette</b>		<b>2 181 292</b>	<b>2 217 778</b>
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	<b>TOTAL I</b>	<b>2 181 292</b>	<b>2 217 778</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			30 000
	<b>TOTAL III</b>		<b>30 000</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques		78 266	100 388
Provisions pour charges			
	<b>TOTAL IV</b>	<b>78 266</b>	<b>100 388</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses		212	242
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		79 576	75 802
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		161 667	202 162
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	<b>TOTAL V</b>	<b>241 454</b>	<b>278 206</b>
Ecarts de conversion passif	<b>VI</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>		<b>2 501 012</b>	<b>2 626 372</b>

# Compte de résultat

<b>TALENZ AUDIT</b>		31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>			
Cotisations			
Ventes de biens et services			
Ventes de biens		330 953	378 380
- dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services		310 198	408 710
- dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation		770 775	724 077
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			15 450
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		637 183	632 407
Utilisations des fonds dédiés		30 000	27 300
Autres produits		886	59
	<b>TOTAL I</b>	<b>2 079 994</b>	<b>2 186 382</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Achats de marchandises		113 934	119 444
Variation de stocks		-4 972	11 476
Autres achats et charges externes		365 917	348 304
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		34 753	36 837
Salaires et traitements		998 650	1 046 459
Charges sociales		475 813	471 965
Dotations aux amortissements et dépréciations		114 331	108 913
Dotations aux provisions			934
Reports en fonds dédiés			30 000
Autres charges		426	184
	<b>TOTAL II</b>	<b>2 098 853</b>	<b>2 174 516</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-18 859</b>	<b>11 866</b>
<b>Produits financiers</b>			
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		12 703	4 112
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	<b>TOTAL III</b>	<b>12 703</b>	<b>4 112</b>
<b>Charges financières</b>			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées		2 324	2 643
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	<b>TOTAL IV</b>	<b>2 324</b>	<b>2 643</b>
	<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>10 379</b>	<b>1 469</b>
	<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-8 480</b>	<b>13 335</b>

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

# Compte de résultat (Suite)

	TALENZ AUDIT	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>			
Sur opérations de gestion		4 456	1 418
Sur opérations en capital		500	27 302
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
<b>TOTAL V</b>		<b>4 956</b>	<b>28 720</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Sur opérations de gestion		31 438	
Sur opérations en capital			26 023
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
<b>TOTAL VI</b>		<b>31 438</b>	<b>26 023</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>-26 482</b>	<b>2 697</b>
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	<b>1 523</b>	<b>467</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>		<b>2 097 653</b>	<b>2 219 214</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>2 134 138</b>	<b>2 203 649</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>-36 486</b>	<b>15 565</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			



# ANNEXE **TALENZ AUDIT**

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 2 501 012 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -36 486 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## PRESENTATION GENERALE

### Activité de l'Association :

Création et développement d'atelier de réadaptation professionnelle, à l'intention de personnes dont les possibilités d'obtenir ou de conserver un emploi se trouvent réduites par suite d'une insuffisance ou d'un handicap de leur capacités.

### Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

645 Rue des Mercières BP72 69142 RILLIEUX LA PAPE Cedex

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 2 501 012 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -36 486 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 modifié par le règlement ANC 2020-08, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

et 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.

## Immobilisations corporelles

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

- |                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| • Logiciels                   | 1 à 3 ans,   |
| • Constructions               | 20 à 30 ans, |
| • Agencements et aménagements | 5 à 15 ans,  |
| • Matériel et outillage       | 1 à 7 ans,   |
| • Matériel de transport       | 4 à 5 ans,   |
| • Mobilier de bureau          | 5 à 10 ans,  |
| • Matériel informatique       | 3 à 5 ans,   |

## Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du "dernier prix d'achat connu".

Les produits fabriqués sont valorisés au prix de revient.

## Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.75%.

L'engagement s'élève à 78 266€. Il est comptabilisé au passif du bilan.

**Rémunérations versées à certains dirigeants**

Cette information n'est pas communiquée car elle conduirait à fournir une rémunération individuelle.

# Etat des immobilisations

CADRE A	TALENZ AUDIT	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		37 352		
	<b>TOTAL</b>	<b>37 352</b>		
Terrains		67 123		
Constructions :	- Sur sol propre	1 383 202		
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions	171 995		
Installations :	- Techniques, matériel et outillage	883 208		1 375
	- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :	- De transport	133 646		35 342
	- De bureau et informatique, mobilier	147 937		39 553
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		2 350		
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	<b>TOTAL</b>	<b>2 789 460</b>		<b>76 270</b>
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL</b>			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 826 813</b>		<b>76 270</b>
CADRE B		Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				37 352
	<b>TOTAL</b>			<b>37 352</b>
Terrains				67 123
Constructions :	- Sur sol propre			1 383 202
	- Sur sol d'autrui			
	- Gales, agencets et aménagt. const.			171 995
Installations :	- Techniques, matériel et outillage			884 583
	- Gales, agencets et aménagt. divers			
Matériel :	- De transport	23 260		145 728
	- De bureau et informatique, mobilier			187 490
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	2 350			
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	<b>TOTAL</b>	<b>2 350</b>	<b>23 260</b>	<b>2 840 120</b>
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL</b>			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 350</b>	<b>23 260</b>	<b>2 877 472</b>

## Etat des amortissements

TALENZ AUDIT

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles				30 926	2 210		33 135
TOTAL				30 926	2 210		33 135
Terrains							
Constructions - Sur sol propre				1 162 355	49 935		1 212 290
: - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				167 329	1 218		168 546
Installations techniques, matériel et outillage industriel				763 095	29 681		792 776
Installations générales, agencements et aménagements divers							
Matériel de transport				93 668	26 822	23 260	97 230
Matériel de bureau et informatique, mobilier				146 127	4 467		150 593
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				2 332 573	112 122	23 260	2 421 435
TOTAL GENERAL				2 363 499	114 331	23 260	2 454 571
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires		Dotations			Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE		
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
TALENZ AUDIT			
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	5 941	5 941	
Clients, usagers et comptes rattachés	126 987	126 987	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	499	499	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 335	45 335	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	3 737	3 737	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	4 928	4 928	
Charges constatées d'avance	21 673	21 673	
TOTAL	209 100	209 100	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
TALENZ AUDIT				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	- A 1 an max. à l'origine - A plus d'1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières diverses	212	212		
Fournisseurs et comptes rattachés	79 576	79 576		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	41 776	41 776		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	113 025	113 025		
Impôts sur les bénéfices	1 523	1 523		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 010	2 010		
Autres impôts, taxes et assimilés	3 332	3 332		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	241 454	241 454		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

## Variation des fonds propres 431-5

TALENZ AUDIT

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	109 545				109 545
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	2 128 332	18 537			2 146 869
Report à nouveau	-35 664	-2 973			-38 637
Excédent ou déficit de l'exercice	15 565	-15 565		36 486	-36 486
<b>Situation nette</b>	<b>2 217 778</b>			<b>36 486</b>	<b>2 181 292</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>2 217 778</b>			<b>36 486</b>	<b>2 181 292</b>

Commentaire



## Variations des fonds dédiés

### TALENZ AUDIT

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Montant global	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
				dont amort.			Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation								
FONDS DEDIES	30 000		30 000					
<b>TOTAL</b>	<b>30 000</b>		<b>30 000</b>					
Contributions financières d'autres organismes								
<b>TOTAL</b>								
Ressources liées à la générosité du public								
<b>TOTAL</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>30 000</b>		<b>30 000</b>					

## Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
<b>TOTAL</b>				
Donations temporaires d'usufruit				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>				

# Etat des provisions et dépréciations

TALENZ AUDIT		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées				21 635	11 284	
<b>TOTAL I</b>				<b>21 635</b>	<b>11 284</b>	
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
- litiges						
- amendes et pénalités						
Provisions pour risques						
- pertes de change						
- risque d'emploi						
- autres						
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires				21 635	487	
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
<b>TOTAL II</b>				<b>21 635</b>	<b>487</b>	
<b>Provisions pour dépréciations</b>						
- incorporelles						
- corporelles						
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilitisations						
- Titres mis en équivalence						
- Titres de participation						
- autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours		16 403			10 797	5 606
Sur comptes clients		4 951				4 951
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
<b>Total III</b>		<b>21 354</b>			<b>10 797</b>	<b>10 557</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>		<b>21 354</b>		<b>43 270</b>	<b>22 568</b>	<b>10 557</b>
Dont dotations et reprises :				21 635	11 284	
- d'exploitation						
- financières						
- exceptionnelles						

## Effectif moyen

TALENZ AUDIT

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	2
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	10	9
Ouvriers	51	57
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>63</b>	<b>68</b>

## Charges à payer et produits à recevoir

TALENZ AUDIT

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 998	21 226
Dettes fiscales et sociales	61 447	85 980
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>84 445</b>	<b>107 206</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	4 928	3 706
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	1 909	
<b>TOTAL</b>	<b>6 837</b>	<b>3 706</b>

# Produits et charges constatés d'avance

## TALENZ AUDIT

		Exercice clos le	Exercice clos le
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>			

Commentaire

		Exercice clos le	Exercice clos le
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	21 673	22 693
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>21 673</b>	<b>22 693</b>

Commentaire

# Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>Produits Exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 455.56	1 418.39	3 037.17	214.25
771800 AUT.PROD.EXCEP./OPER.GEST	4 455.56		4 455.56	-
772000 PRODUITS EXCEPT./EX. ANTERIEURS		1 418.39	-1 418.39	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	500.00	27 301.65	-26 801.65	-98.17
775200 PRODUITS CES.IMM.CORPOREL	500.00	20 276.00	-19 776.00	-97.53
777000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT		7 025.65	-7 025.65	-100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 955.56</b>	<b>28 720.04</b>	<b>-23 764.48</b>	<b>-82.75</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	31 438.00		31 438.00	-
672000 CHARGE EXCEPT / EX ANTERIEUR	31 438.00		31 438.00	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		26 022.95	-26 022.95	-100.00
675200 VAL.COMPTA.ELTS ACTIF CED		26 022.95	-26 022.95	-100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>31 438.00</b>	<b>26 022.95</b>	<b>5 415.05</b>	<b>20.81</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-26 482.44</b>	<b>2 697.09</b>	<b>-29 179.53</b>	<b>-1 081.89</b>

Commentaire