

# **ASSOCIATION AIDE A L'EMPLOI AIGREFEUILLE**

Siège social : 44 bis Rue du Vieux Fief  
17290 AIGREFEUILLE

---

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2023

---

# AIDE A L'EMPLOI AIGREFEUILLE

Siège social : 44 bis Rue du Vieux Fief  
17290 AIGREFEUILLE

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

Aux membres de l'association AIDE A L'EMPLOI AIGREFEUILLE,

## I- **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 AIDE A L'EMPLOI AIGREFEUILLE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos au 31/12/2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

**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.**

## II- **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.

### **III- Justification des appréciations**

---

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 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.

La note de l'annexe intitulée « subventions » fait état d'un volume de subventions de fonctionnement pour un montant de 217 963,19 €. Ces aides ont entraîné une traduction comptable des engagements pris envers les financeurs. Dans le cadre de notre appréciation des règles et des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés que les éléments inscrits en produit et en produit à recevoir sont correctement évalués et justifiés par des conventions.

### **IV- 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 eu connaissance d'autres documents en lien avec les comptes annuels qui pourraient être transmis aux membres de l'association. Par conséquent, nous ne nous prononçons pas sur les autres informations financières qui auraient pu être communiquées aux membres.

### **V- 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.

## **VI- 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.

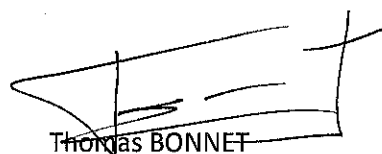
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire 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 Lagord, le 20 mai 2024  
Pour la SAS EURECAC

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Thomas BONNET', is written over a rectangular stamp area.

Le Commissaire aux Comptes

## BILAN - ACTIF

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

EURECAC

Commissaire aux Comptes

1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

31/12/2022

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023		Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022	
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	6 822,84	4 179,71	2 643,13	3 190,08
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	268 511,05	69 660,24	198 850,81	211 394,04
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	46 282,89	40 517,75	5 765,14	2 652,00
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	300,00		300,00	300,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>321 916,78</b>	<b>114 357,70</b>	<b>207 559,08</b>	<b>217 536,12</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	96 492,75		96 492,75	96 053,74
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	16 374,39		16 374,39	26 891,20
Valeurs mobilières de placement	302 756,07		302 756,07	140 256,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	227 049,03		227 049,03	372 159,36
Charges constatées d'avance	4 110,89		4 110,89	1 817,55
<b>TOTAL (II)</b>	<b>646 783,13</b>		<b>646 783,13</b>	<b>637 177,85</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>968 699,91</b>	<b>114 357,70</b>	<b>854 342,21</b>	<b>854 713,97</b>



## BILAN - PASSIF

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

## PASSIF

**ELRECA6**  
 Du 01/01/2022 au 31/12/2022  
 Commissaire aux Comptes  
 1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	49 575,75	49 575,75
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	330 000,00	330 000,00
Réserves pour projet de l'entité	99 142,72	99 142,72
Autres		
Report à nouveau	157 417,21	191 073,99
Excédent ou déficit de l'exercice	-14 241,58	-33 656,78
	<i>Situation nette (sous total)</i>	
	621 894,10	636 135,68
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	945,79	
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>622 839,89</b>	<b>636 135,68</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	17 897,00	20 739,00
<b>TOTAL (III)</b>	<b>17 897,00</b>	<b>20 739,00</b>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 262,24	42 444,92
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 151,00	
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	151 924,19	137 612,13
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19 560,24	15 867,24
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 707,65	1 915,00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>213 605,32</b>	<b>197 839,29</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>(V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>854 342,21</b>	<b>854 713,97</b>



ASSOCIATION AIDE A L'EMPLOI  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

**EURECAC**  
Commissaire aux Comptes  
1 rue du Bois d'Huré, LAGORD  
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	24,00	32,00	-8,00	-25,00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	1 006 112,90	1 012 570,51	-6 457,61	-0,64
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	217 963,19	178 766,46	39 196,73	21,93
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	3 685,41	3 638,00	47,41	1,30
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	24 547,28	21 478,01	3 069,27	14,29
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	273,14	997,43	-724,29	-72,62
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 252 605,92</b>	<b>1 217 482,41</b>	<b>35 123,51</b>	<b>2,88</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	89 853,34	79 129,32	10 724,02	13,55
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	52 558,72	52 076,85	481,87	0,93
Salaires et traitements	933 469,46	933 301,23	168,23	0,02
Charges sociales	178 422,93	172 154,15	6 268,78	3,64
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 514,54	14 338,00	2 176,54	15,18
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 050,00	5 912,17	-4 862,17	-82,24
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 271 868,99</b>	<b>1 256 911,72</b>	<b>14 957,27</b>	<b>1,19</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-19 263,07</b>	<b>-39 429,31</b>	<b>20 166,24</b>	<b>51,15</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	5 404,76	6 409,58	-1 004,82	-15,68
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>5 404,76</b>	<b>6 409,58</b>	<b>-1 004,82</b>	<b>-15,68</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	502,60	637,05	-134,45	-21,11
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>502,60</b>	<b>637,05</b>	<b>-134,45</b>	<b>-21,11</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>4 902,16</b>	<b>5 772,53</b>	<b>-870,37</b>	<b>-15,08</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-14 360,91</b>	<b>-33 656,78</b>	<b>19 295,87</b>	<b>57,33</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				



ASSOCIATION AIDE A L'EMPLOI  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

**EURECAC**  
Commissaire aux Comptes  
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023  
1 rue des Bois d'Huré - LAGORD

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	119,33		119,33	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>119,33</b>		<b>119,33</b>	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>				
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>119,33</b>		<b>119,33</b>	
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 258 130,01</b>	<b>1 223 891,99</b>	<b>34 238,02</b>	<b>2,80</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 272 371,59</b>	<b>1 257 548,77</b>	<b>14 822,82</b>	<b>1,18</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-14 241,58</b>	<b>-33 656,78</b>	<b>19 415,20</b>	<b>57,69</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	14 334,35	9 508,32	4 826,03	50,76
<b>TOTAL</b>	<b>14 334,35</b>	<b>9 508,32</b>	<b>4 826,03</b>	<b>50,76</b>
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	14 334,35	9 508,32	4 826,03	50,76
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>	<b>14 334,35</b>	<b>9 508,32</b>	<b>4 826,03</b>	<b>50,76</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-14 241,58</b>	<b>-33 656,78</b>	<b>19 415,20</b>	<b>57,69</b>



## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

## PRÉSENTATION

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 854 342,21 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -14 241,58 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'association a été créée en novembre 1988.

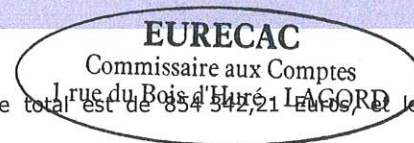
L'Association intervient dans le champ de la loi de lutte contre les exclusions du 29 juillet 1998.

Conventionnée par l'Etat (la DIRECCTE), elle a pour objet de permettre à des personnes sans emploi, rencontrant des difficultés sociales et professionnelles particulières, de bénéficier de contrats de travail en vue de faciliter leur insertion professionnelle par une formation aux techniques de nettoyage dans un logement, les méthodes de repassage, l'hygiène dans la restauration collective, les premiers secours.

Les pôles se situent à Aigrefeuille, Angoulins, La Jarrie et Surgères.

Une affaire prudhomale est en cours pour laquelle il n'est pas constaté de provisions. La demande salariée de 15 Ke ne semble pas justifiée.

Un taux d'accident du travail est spécialement créé pour l'activité de DENICH. Un remboursement devrait être perçu suite à l'application rétroactive de ce taux depuis 2020 selon le retour de la CARSAT.



## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

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

**EURECAC**Commissaire aux Comptes  
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériel de bureau	de 3 à 5 ans
- Mobilier	de 3 à 10 ans
- Construction sur sol d'autrui	de 8 à 30 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.



## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	EURECAC Commissaire aux Comptes 1 rue du Bois d'Huré - LAGORD	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	6 103		720
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre	268 511		
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	1 470		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	46 643		5 818
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
TOTAL			316 625		5 818
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		300		
TOTAL			300		
TOTAL GENERAL			323 027		6 538

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			6 823	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre			268 511	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			1 470	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		7 648	44 813	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL			7 648		314 794	
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				300	
TOTAL					300	
TOTAL GENERAL			7 648		321 917	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

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

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements de l'exercice et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 913	1 267		4 180
<b>TOTAL</b>	2 913	1 267		4 180
Terrains				
Constructions	57 117	12 543		69 660
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immobs corporelles	1 374	97		1 470
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	44 088	2 608	7 648	39 048
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	102 578	15 248	7 648	110 178
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>105 491</b>	<b>16 515</b>	<b>7 648</b>	<b>114 358</b>

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				



## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

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

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	<div> <b>EURECAC</b>  Commissaire aux Comptes  1 rue du Bois d'Huré - 44100 L'AGORD  DIMINUTIONS Reprises de l'exercice </div>	<div> <b>LAGORD</b>  à la fin de l'exercice </div>
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	20 739		2 842	17 897
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL</b>		<b>20 739</b>		<b>2 842</b>	<b>17 897</b>
Provisions pour dépréciation	<div> Sur immobilisations <div> - incorporelles - corporelles - Titres mis en équivalence - titres de participation - autres immobs financières </div> </div>				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>20 739</b>		<b>2 842</b>	<b>17 897</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation			2 842	
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée



## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

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

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

**EURECAC**Commissaire aux Comptes  
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	300		300
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	96 493	96 493	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	177	177	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	3 410	3 410	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	12 788	12 788	
	Charges constatées d'avance	4 111	4 111	
<b>TOTAUX</b>		<b>117 278</b>	<b>116 978</b>	<b>300</b>
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

## COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

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

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>4 111</b>

**EURECAC**  
Commissaire aux Comptes  
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	14 210
Disponibilités	2 756
<b>TOTAL</b>	<b>16 966</b>



## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

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

**EURECAC**  
Commissaire aux Comptes  
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	49 575,75				49 575,75
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles	330 000,00				330 000,00
Réserves pour projet de l'entité	99 142,72				99 142,72
Report à nouveau	191 073,99			33 656,78	157 417,21
Excédent ou déficit de l'exercice	-33 656,78		33 656,78	14 241,58	-14 241,58
Subventions d'investissement			1 065,12	119,35	945,79
<b>TOTAUX</b>	<b>636 135,68</b>		<b>34 721,90</b>	<b>48 017,71</b>	<b>622 839,89</b>



## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

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

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

**EURECAC**  
Commissaire aux Comptes  
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	32 262	10 319	21 943	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		1 151	1 151		
Personnel & comptes rattachés		90 467	90 467		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		60 730	60 730		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices				
collectiv.	Taxe sur la valeur ajoutée				
publiques	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	728	728		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		19 560	19 560		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		8 708	8 708		
<b>TOTAUX</b>		<b>213 605</b>	<b>191 662</b>	<b>21 943</b>	
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	10 183			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés					

## COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

**EURECAG**  
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023  
Commissaire aux Comptes  
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

## CHARGES À PAYER

## CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

## MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

40 563

19 560

## TOTAL DES CHARGES À PAYER

60 123

## ENGAGEMENTS

**EURECAC**

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

Commissaire aux Comptes  
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

### INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 17 897,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Nantissement de compte bancaire rémunéré : 50 000 €



## COMMENTAIRE

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

EURECAC

Commissaire aux Comptes  
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD**SUBVENTIONS :**

740100	Subvention AI part modulée	2763,56
740100	Subvention AI fixe	42701,21
740210	Subvention ACI part modulée	4008,15
740210	Subvention ACI fixe (estimation)	104541,27
740200	Subvention communes	90,00
741110	Subvention Formation AFEST	37421,00
740700	DEPT ACI	15738,00
740800	Subvention ACI CDC Aunis Sud	9800,00