



A.C.I.S.M.T

Association

98, rue Léon Blum B.P 116
15001 AURILLAC CEDEX

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

EXERCICE CLOS AU 31/12/2023

CABINET ADEA AUDIT

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SIEGE SOCIAL : 17 RUE BEL AIR 15000 AURILLAC

A.C.I.S.M.T
Association

98, rue Léon Blum B.P 116
15001 AURILLAC CEDEX

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

EXERCICE CLOS AU 31/12/2023

Aux adhérents,

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 A.C.I.S.M.T relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 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.

Vérifications spécifiques

Le rapport d'activité, le rapport financier et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents ne nous ayant pas été communiqués à ce jour, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents en vue de nous assurer de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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.

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 :

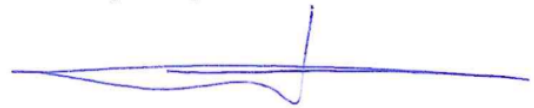
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 AURILLAC, le 20 septembre 2024

La société ADEA AUDIT,
Représentée par Daniel MOULIS, le Président



Daniel MOULIS, Commissaire aux comptes

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	53 336	46 472	6 863	5 217
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	53 336	46 472	6 863	5 217
		Terrains				
		Constructions	803 237	405 640	397 597	360 547
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Inst. techniques, mat. out. industriels	95 593	78 114	17 479	12 649
		Autres immobilisations corporelles	451 209	297 585	153 624	186 040
		Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	1 350 041	781 339	568 701	559 237
		Participations évaluées par équivalence				
		Autres participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés		2 130		2 130	2 089	
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	4 500		4 500	1 460	
	TOTAL	6 630		6 630	3 549	
	Total de l'actif immobilisé		1 410 007	827 812	582 195	568 005
	Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements			
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
TOTAL						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances ⁽³⁾		Clients et comptes rattachés	118 476		118 476	17 631
		Autres créances	41 348		41 348	22 981
		Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers	TOTAL	159 824		159 824	40 612	
	Valeurs mobilières de placement	1 014 489		1 014 489	1 010 625	
	(dont actions propres :)					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	376 038		376 038	323 162	
	TOTAL	1 390 527		1 390 527	1 333 787	
Charges constatées d'avance		58 946		58 946	39 167	
Total de l'actif circulant		1 609 298		1 609 298	1 413 567	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		3 019 306	827 812	2 191 494	1 981 573	
Renvois : (1) Dont droit au bail						
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				4 500	1 460	
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)						
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients		

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 189 756)	189 756	189 756
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	1 368 621	1 481 264
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	71 358	-112 642
	Situation nette avant répartition	1 629 737	1 558 378
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total		1 629 737	1 558 378
Provisions	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Dettes	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total		
	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
Dettes	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	77 529	41 186
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Total	77 529	41 186
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	112 337	82 191
	Dettes fiscales et sociales	371 874	297 598
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	14	2 217
	Instruments de trésorerie		
Total		484 227	382 008
Produits constatés d'avance			
Total des dettes et des produits constatés d'avance		561 757	423 195
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		2 191 494	1 981 573
Dettes	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	56 062	
	à moins d'un an	505 694	423 195
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			14 368
(3) dont emprunts participatifs			

		France	Exportation	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	2 450 477		2 450 477	2 113 367
	Chiffre d'affaires net	2 450 477		2 450 477	2 113 367
	Production stockée			3 468	3 468
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			17 500	34 592
Charges d'exploitation (2)	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			115 267	26 057
	Autres produits				
	Total			2 586 713	2 177 484
	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			447 773	365 979
Opér. commun	Impôts, taxes et versements assimilés			50 586	43 167
	Salaires et traitements			1 439 351	1 316 077
	Charges sociales			539 433	509 517
	Dotations d'exploitation			65 634	62 470
	• sur immobilisations				
	• sur actif circulant				
	• pour risques et charges				
	amortissements provisions				
Produits financiers	Autres charges				77
	Total			2 542 779	2 297 289
	Résultat d'exploitation	A		43 933	-119 805
	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			32 305	8 237
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
Charges financières	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			32 305	8 237
	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			1 661	731
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)	Total			1 661	731
	Résultat financier	D		30 644	7 506
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)	E		74 577	-112 298

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10	7
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	700	
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total	710	7
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 229	0
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	700	350
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	3 929	350
Résultat exceptionnel		F -3 218	-343
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		71 358	-112 642
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Évènements principaux

Acquisition des locaux de Mauriac.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2016-07 de l'ANC.

Les règles 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.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, déduction faites des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.2 Immobilisations corporelles

2.1.2.1 Principaux mouvements de l'exercice

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition Apports Virements	Virements poste à poste	Cessions rebuts
Terrains	-	-	-	-
Construction sur sol propre	-	60 000	-	-
Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	8 920	-	2 726
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	2 465	-	1 818
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	-	-	6 628
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-

2.1.3 Tableaux des amortissements

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	42 985	3 713	-	225	-	46 473
Corporelles	730 590	61 921	-	11 172	-	781 340
Financières	-		-		-	-
TOTAL	773 575	65 634	-	11 397	-	827 813

2.1.4 Immobilisations financières

	Augmentations		Diminutions	
	Réévaluation	Acquisition apports Virements	Virement poste à poste	Cessions Rebuts
Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
Titres de participation (y compris évaluées par équivalence. ci-dessus)	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	41	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	4 500	-	1 460

2.1.5 Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	2 130
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	118 476
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
État	-
Divers	30 534
TOTAL	151 139

2.1.6 Créances

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

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		-	-	-
	Prêts		-	-	-
	Autres immobilisations financières		4 500	4 500	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		-	-	-
	Autres créances clients		118 476	118 476	-
	Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie		-	-	-
	Personnel et comptes rattachés		-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	-	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	10 992	10 992	-
		Autres impôts, taxes et versement assimilés	-	-	-
		Divers	-	-	-
	Groupes et associés		-	-	-
	Débiteur divers		30 534	30 534	-
Charges constatées d'avance		50 236	50 236	-	
TOTAL		214 738	214 738	-	

2.2 Passif

2.2.1 Capitaux propres

2.2.1.1 Tableau de variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	189 756	-	-	189 756
Primes, réserves et écarts	-	-	-	-
Report à nouveau	1 481 264	-	112 642	1 368 622
Résultat	-112 642	174 404	-	61 762
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	1 558 378	174 404	112 642	1 620 140

2.2.2 Dettes financières et autres dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	-	-	-	-
- A + d'1 à l'origine	77 529	21 467	44 622	11 440
Emprunts et dettes financières Divers	-	-	-	-
Fournisseur et comptes rattachés	113 403	113 403	-	-
Personnel et comptes rattachés	129 413	129 413	-	-
Sécurité sociales et autres organismes	189 244	189 244	-	-
Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
TVA	34 379	34 379	-	-
Obligations cautionnées	-	-	-	-
Autres impôts et taxes	18 839	18 839	-	-
Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés	-	-	-	-
Groupe et associés	-	-	-	-
Autres dettes	15	15	-	-
Dettes titres empruntés ou rem. Garant	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	562 822	506 759	44 622	11 440

2.2.3 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	129 413
Charges sociales provisionnées	50 458
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	17
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	-
Banques	-
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	32 114
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	-
Sécurité sociale	-
Autres charges fiscales	4 570
Divers	-
TOTAL	216 571

3 Informations relatives au compte de résultat

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendues :	-	-	-
- Biens	2 450 477	-	2 450 477
- Services			
Chiffre d'affaires net	2 450 477	-	2 450 477

4 Impôt sur les bénéfices

	Résultat courant	Résultat exceptionnel	Participation salariés
Résultat avant impôts	64 980	-3 218	-
Impôt au taux de : -	-	-	-
Impôt sur PVLT	-	-	-
Résultat après impôts	64 980	-3 218	-

5 Autres informations

5.1 Provisions pour indemnités de départ en retraite et autres engagements postérieurs à l'emploi

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	-	105 039 €-	-
Engagements de pension à d'anciens dirigeants	-	-	-
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite	-	-	-

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

SMAVIE gère les droits à retraite de l'ensemble du personnel. Le fonds collectif de réserve auprès de SMAVIE s'élève à 116 133,31 € au 31/12/2023.

Le montant des indemnités retraite au 31/12/2023 s'élèvent à 105 039 € (dette actuarielle).

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.