



ASSOCIATION DE GESTION DU RESTAURANT INTER ADMINISTRATIF D'YZEURE

Association
Siège social : 12 rue Jean Vidal
03400 YZEURE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2022

Mesdames, Messieurs,

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 de gestion du restaurant inter-administratif d'Yzeure 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 de gestion du restaurant inter-administratif d'Yzeure 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^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée, ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note sur les faits caractéristiques de l'exercice présente dans l'annexe des comptes annuels et notamment la partie concernant la remise en cause des aides COVID sous forme de crédits de cotisations URSSAF dont l'association a bénéficié au cours des exercices 2021.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, 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

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 de gestion du restaurant inter-administratif d'Yzeure 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 Bureau.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Yzeure, le 22 juin 2023

Pour la SARL CHD AUDIT Auvergne-Rhône-Alpes
Pierre DESFORGES
Commissaire aux comptes associé

BILAN ACTIF

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ACTIF

	Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022			01/01/2021 au 31/12/2021
	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	5 578,08	5 388,51	189,57	
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	179 855,16	46 950,24	132 904,92	113 886,51
Autres	58 372,77	42 671,18	15 701,59	13 623,92
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				
TOTAL (I)	243 806,01	95 009,93	148 796,08	127 510,43
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	8 930,86		8 930,86	7 518,72
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	13 137,79		13 137,79	13 003,94
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	69 580,73		69 580,73	64 853,36
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	62 628,98		62 628,98	95 905,39
Charges constatées d'avance	609,72		609,72	1 737,61
TOTAL (II)	154 888,08		154 888,08	183 019,02
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	398 694,09	95 009,93	303 684,16	310 529,45

BILAN PASSIF

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PASSIFDu 01/01/2022
au 31/12/2022Du 01/01/2021
au 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

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)**201 800,91****177 221,78****FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS**

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)**PROVISIONS**

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)**DETTES**

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)**101 883,25****133 307,67**

Ecart de conversion passif

(V)**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)****303 684,16****310 529,45**

COMPTE DE RÉSULTAT

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTAUBAN

Tél. 04 70 05 32 00 / Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 525 295 00029 - NAF 6920 Z

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	6 879,42	9 861,19
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	236 359,72	260 738,20
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	371 341,16	409 705,91
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	11 365,64	43 432,82
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	12 956,95	11 818,48
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	638 902,89	735 556,60
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	138 322,17	113 433,19
Variation de stock	-1 412,14	234,38
Autres achats et charges externes	126 480,02	185 080,33
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 933,53	4 959,07
Salaires et traitements	289 101,17	321 673,90
Charges sociales	79 121,33	53 892,60
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 873,40	17 347,25
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4,85	136,86
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	654 424,33	696 757,58
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-15 521,44	38 799,02
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	394,17	66,37
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 (III)	394,17	66,37
CHARGES FINANCIÈRES		
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 (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	394,17	66,37

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée
40, av. du Général de Gaulle
03100 MONTLUÇON
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93
SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

COMPTE DE RÉSULTAT

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-15 127,27	38 865,39
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 134,35	5 833,33
Sur opérations en capital	17 601,26	46 469,73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	18 735,61	52 303,06
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		10 000,87
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		10 000,87
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	18 735,61	42 302,19
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	658 032,67	787 926,03
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	654 424,33	706 758,45
EXCÉDENT OU DÉFICIT	3 608,34	81 167,58
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	8 500,00	25 640,00
Bénévolat		
TOTAL	8 500,00	25 640,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	8 500,00	25 640,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	8 500,00	25 640,00
TOTAL	3 608,34	81 167,58

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes
Société à Responsabilité Limitée
40, av. du Général de Gaulle
03100 MONTLUÇON
Tél. 04 70 05 22 00 - Fax 04 70 05 19 93
SIRET 403 529 295 00029 - NAF 6920 Z

ANNEXE COMPTABLE

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTMELON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 294 0003 - NAF 6920 Z

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

PRÉSENTATION

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CRÉDIT BAIL

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

ÉCARTS DE RÉÉVALUATION

Variations de la réserve spéciale de réévaluation

Variations de la provision spéciale de réévaluation

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

EFFETS DE COMMERCE

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

BILAN, COMPTE DE RÉSULTAT CHANGEMENT DE MÉTHODE

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public

TABEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE

TABEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS
DU PUBLIC (CER)

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

TABEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

LES ENGAGEMENTS

ANNEXE COVID-19

DETTES LIÉES À LA COVID-19

COMMENTAIRE

	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

O

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 31/12/2022 dont le total est de 303 684,16 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 3 608,34 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Ces comptes annuels ont été établis le 22/05/2023.

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

L'association a bénéficié d'aides Covid sous forme de crédits de cotisations URSSAF au cours des exercices 2021 & 2022.

L'association a rencontré de nombreuses difficultés en 2022 pour imputer ces crédits antérieurs sur les cotisations dues au titre de l'exercice 2022.

Ces difficultés sont en particulier dues à la fermeture du site de Moulins, et aux incertitudes relatives au report de ces crédits d'aides sur le site d'Yzeure.

Lors de la clôture des comptes 2022, le solde de ces crédits d'aide avait été évalué à 11 020 euros, somme isolée dans le compte 431110 urssaf regul covid moulins à l'actif.

Au cours des semaines précédant l'arrêt des comptes (22/05/2023), il est apparu que l'Urssaf remettait en cause des sommes antérieurement déduites et des crédits d'aides existants, le tout assorti de pénalités, sans qu'il soit possible à ce stade d'en estimer précisément les montants.

Une évaluation plus approfondie est en cours.

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

L'exercice 2022 est le premier exercice complet depuis la fermeture du site de Moulins en 2021.

Compte tenu de la fermeture du site de Moulins courant 2021, ainsi que des impacts de l'épidémie de Covid sur les comptes 2021, la comparaison brute entre les 2 exercices 2022 et 2021 est peu significative.

Actualisation pour l'AG du 29/06/2023 relative à la remise en cause d'aides covid par l'Urssaf

« Le RIA a été bénéficiaire d'aides Covid Urssaf.

Ces aides calculées en fonction de la masse salariale des mois concernés étaient déduites avec un décalage dans le temps sur les cotisations Urssaf des mois suivants.

Au 31/12/2022 le solde de ces aides restant à déduire figure au bilan pour un montant de 11 020 €.

A priori en lien avec la fermeture du site de Moulins, l'URSSAF remet en cause certaines de ces aides et les déductions afférentes.

La remise en cause concerne la période de mars 2021 à juillet 2021 pour 33 783 €, 23 045€ ayant déjà été déduits de ces aides.

Il reste difficile à ce stade de comprendre quels montants et quels mois sont précisément remis en cause.

En particulier car les échanges avec l'Urssaf ne se font que par l'intermédiaire de sites électroniques.

A ce titre, un état du 15 mai 2023 fait apparaître un solde de compte au profit de l'Urssaf de 9 343,00 €.

Un autre état du 5 juin 2023 fait apparaître un solde de compte au profit de l'Urssaf de 6 158,00 €.

Il convient donc de rester très prudent sur cette question et ses impacts sur le bilan du RIA.

Il est à noter enfin que l'état du 15 mai 2023 fait apparaître des majorations de retard pour un montant de 592 € au titre des mois de mai, juillet et août 2022. »

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)****Du 01/01/2022 au 31/12/2022**

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 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

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.

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),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

- Installations techniques	3 - 15 ans
- Installation générales	5 - 10 ans
- Matériel bureau & informatique	2 - 5 ans
- Mobilier	10 - 15 ans
- Logiciels	2 - 5 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLISON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	5 206		372
CORP.	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		147 258		32 597
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		21 596		2 996
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & mobilier informatique		31 943		3 307
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL		200 798		38 900
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
	TOTAL				
	TOTAL GENERAL		206 004		39 272

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			5 578	
CORP.	Terrains					
	Constructions					
	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				179 855	
	Inst. gal. agen. amé. divers				24 592	
	Autres immos corporelles					
	Matériel de transport					
	Mat. bureau, inform., mobilier			1 470	33 780	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL			1 470	238 228	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
	TOTAL					
	TOTAL GENERAL			1 470	243 806	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée
40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLIEUX

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 0023 - NAF 6920 Z

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	5 206	186	4	5 389
TOTAL	5 206	186	4	5 389
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	33 372	13 579		46 950
Autres immobs corporelles	13 375	2 897		16 272
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	26 541	1 216	1 358	26 399
Emballages récupérables divers				
TOTAL	73 287	17 692	1 358	89 621
TOTAL GENERAL	78 494	17 878	1 362	95 010

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement						
Fonds commercial						
Autres immobs incorporelles						
TOTAL						
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						
TOTAL						
Frais d'acquisition de titres de participations						
TOTAL GÉNÉRAL						
Total général non ventilé						

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				

ÉTAT DES STOCKS

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	1 939,94	20 944,39	21 232,77	1 651,56
Matières premières	5 578,78	77 388,37	75 687,85	7 279,30
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	7 518,72	98 332,76	96 920,62	8 930,86

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - TVA F 6920 Z

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)**Du 01/01/2022 au 31/12/2022****ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	13 138	13 138	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 020	11 020	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	8 007	8 007	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
renvois	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	50 554	50 554	
	Charges constatées d'avance	610	610	
	TOTAUX	83 328	83 328	
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée
40, av. du Général de Gaulle
03100 MONTLUÇON
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 23 13 83
SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6320 Z

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	610
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	610

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	53 569
Disponibilités	
TOTAL	53 569

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 18 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Il est à noter que l'association n'a pas de fonds propres, seulement des réserves.

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 65 32 00 - Fax 04 70 65 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

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				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	32 148	32 148		
Personnel & comptes rattachés	20 558	20 558		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	16 205	16 205		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	712	712		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	32 018	32 018		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	241	241		
TOTAUX	101 883	101 883		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 - Emprunts remboursés en cours d'exer.
 - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 10 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	241
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	241

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	10 522
Dettes fiscales et sociales	25 441
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	35 963

CND AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 10 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

ENGAGEMENTS

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 36 904,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les paramètres retenus sont :

- Taux actualisation financière : 2,03%
- Taux charges patronales moyen cadres : 40 %
- Taux charges patronales moyen non cadres : 20 %
- Taux évolution salariale moyen : 0%

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - N° F 6920 Z

HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMMISSAIRES AUX COMPTES

L'assemblée générale de l'Association de Gestion des restaurants Inter Administratifs Moulins-Yzeure a nommé la société de commissariat aux comptes SARL CHD le 25 juin 2019 pour une durée de 6 ans (soit jusqu'au 31 décembre 2024).

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	3 650	3 650
TOTAL	3 650	3 650

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée
40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 8920 Z

LES EFFECTIFS

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

LES EFFECTIFS

Au 31 décembre 2021, l'Association avait un effectif de 11 salariés.

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 07 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
QUOTTE PART MENSUELL QUOTTE PART MENSUELL		1 256
QUOTE PART MENSUELLE QUOTTE PART MENSUELL		1 256
QUOTE PART MENSUELLE QUOTTE PART MENSUELL		1 256
PROVISION AVRIL EDF QUOTTE PART MENSUELL		1 235
REGT 1/2 13ème MOIS QUOTTE PART MENSUELL		1 267
QUOTTE PART MENSUELL QUOTTE PART MENSUELL		1 298
QUOTTE PART MENSUELL QUOTTE PART MENSUELL		1 672
QUOTTE PART MENSUELL QUOTTE PART MENSUELL		1 672
QUOTTE PART MENSUELL QUOTE PART MENSUELL		1 672
QUOTTE PART OCTOBRE QUOTTE PART OCTOBRE		1 672
REGT 1/2 13EME MOIS QUOTTE PART MENSUELL		1 672
AJUSTEMENT SUBVENTIONS AMORT ECART COMPTA / SUIVI SUBV		3
QUOTTE PART MENSUELL QUOTTE PART MENSUELL		1 672
TOTAL		17 601

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

ANX TRANSFERTS DE CHARGES

A10466 - RIA Yzeure (Ass. de gestion)

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
DISVAL VIRT MUTEX GERMAIN	177		
VIRT MUTEX PAQUET VIRT MUTEX PAQUET	527		
TR 1 X 9.30€ VIRT MUTEX GERMAIN	620		
PREL FEVRIER VIRT MUTEX BODIN	315		
N°2420014 SOLICITY VIRT MUTEX GERMAIN	620		
TR 9 X 6€ VIRT MUTEX PAQUET	817		
VIRT MUTEX GERMAIN VIRT MUTEX GERMAIN	620		
3X6€ VIRT MUTEX GERMAIN	288		
1X9€ 2X6€ VIRT MUTEX GERMAIN	177		
1X9€ 2X6€ VIRT MUTEX GERMAIN	310		
5 X 6€ VIRT MUTEX GERMAIN	310		
TR 1x9€ 6x10€ 4x6€ VIRT MUTEX GERMAIN	310		
PREL CERFRANCE VIRT MUTEX GERMAIN	620		
VIRT CNFPT VIRT MUTEX GERMAIN	266		
VIRT DECEMBRE VIRT MUTEX GERMAIN	313		
FRAIS CB INTERNET VIRT MUTEX GERMAIN	295		
PREL CERFRANCE VIRT MUTEX GERMAIN	318		
VIRT MUTEX GERMAIN VIRT MUTEX GERMAIN	318		
TR 1X6€ VIRT MUTEX GERMAIN	68		
TR 1X6€ VIRT MUTEX GERMAIN	318		
ALSONI CONS.ELEVAG VIRT MUTEX BODIN	70		
ATELIER D'HONORE VIRT MUTEX BODIN	766		
FRAIS REMISE PAPIER VIRT MUTEX BODIN	244		
DISVAL VIRT MUTEX BODIN	244		
VIRT MUTEX BODIN VIRT MUTEX BODIN	488		
VERSEMENT DU JOUR VIRT MUTEX BODIN	244		
VIRT AGEFIPH BURNET VIRT AMENAG.BURNET	1 701		
TOTAL	11 366		