

LE LABO DE L'AUDIT

COMMISSAIRE AUX COMPTES ET EXPERT-COMPTABLE

ARIA SUD
Cité de l'alimentation
100 Rue Pierre Bayle
84140 MONTFAVET
353 998 107

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2022

Mesdames, Messieurs, membres 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 ARIA SUD relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 4 avril 2023 sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 ARIA SUD 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 Janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.





Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes :

« Changement de méthode » page 6 de l'annexe des comptes annuels concernant la comptabilisation d'une provision relative aux indemnités de fin de carrière.

« Tableau des fonds dédiés » page 12 et « Etat des provisions » page 14 de l'annexe des comptes annuels concernant les provisions sur les subventions.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

L'association utilise une comptabilité analytique par action avec imputation de frais directs et prorata de frais généraux. Notre audit n'a pas pour objectif de certifier ces éléments pris séparément mais d'apprécier les comptes annuels dans leur présentation d'ensemble. La prise en compte dans notre démarche d'audit du risque de reversement de subventions non utilisées, lorsque les clauses le prévoient, a toutefois été appréciée en fonction de certains de ces éléments.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir, par sondages, les calculs effectués par la direction, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 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 moral et financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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 ARIA SUD 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.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 la 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 SALON DE PROVENCE, le 2 mai 2023

Le Commissaire aux comptes

LE LABO DE L'AUDIT, représenté par

Julien DUCROS



LE LABO DE L'AUDIT

ZA des Roquassiers

151 Rue de la Forge

13300 SALON DE PROVENCE

Tél. 04 13 41 55 55

SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

LE LABO DE L'AUDIT

COMMISSAIRE AUX COMPTES ET EXPERT-COMPTABLE

ARIA SUD

Cité de l'alimentation
100 Rue Pierre Bayle
84140 MONTFAVET
353 998 107

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'Assemblée Générale d'Approbation des Comptes
de l'Exercice clos au 31/12/2022

Mesdames, Messieurs, membres Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.





Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale.

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous avons été informés de la convention suivante passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Convention conclue avec Local en Bocal

Madame Charlotte TROSSAT est vice-présidente de l'ARIA SUD et Présidente de la SAS Local en bocal.

L'association ARIA SUD a facturé les prestations suivantes à la SAS Local en Bocal :

Adhésion : 902,00 € HT

Formations : 700,00 € HT

Cette convention concerne Madame Charlotte TROSSAT

Conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'assemblée générale au cours d'exercices antérieurs, ont été reconduites au cours de l'exercice écoulé.

Convention conclue avec le SUPPORT 3A PACA :

Convention « Charges Mutualisées SUPPORT 3A PACA » :

Monsieur Serge HINCKER est administrateur de SUPPORT 3A PACA et Président de l'ARIA SUD.

La structure SUPPORT 3A PACA prend à sa charge la plupart des charges de structures communes puis en refacture une quote-part à l'ARIA SUD.

Montant : 39 524,00 € HT.

Cette convention concerne Monsieur Serge HINCKER.

Convention « Prestations Administratives SUPPORT 3A PACA » :

Monsieur Serge HINCKER est administrateur de SUPPORT 3A PACA et Président de l'ARIA SUD.

Le service comptable de SUPPORT 3A PACA effectue la tenue et le suivi de la comptabilité de l'ARIA SUD. Ce service fait l'objet d'une facturation de la part de SUPPORT 3A PACA.

Montant : 121 836,00 € HT.

Cette convention concerne Monsieur Serge HINCKER.



Convention conclue avec le CRITT :

Convention « Cotisations » :

Madame Charlotte TROSSAT est Présidente du CRITT et vice-présidente de l'ARIA SUD.

L'ARIA SUD récolte l'ensemble des cotisations des adhérents ensuite elle reverse au CRITT une quote-part selon la ventilation suivante :

36.5 % des cotisations perçues des membres actifs

33.3 % des cotisations des membres associés

Montant : 115 180,90 € HT

Cette convention concerne Madame Charlotte TROSSAT.

Prestations de soutien de l'ARIA SUD au CRITT :

Madame Charlotte TROSSAT est Présidente du CRITT et vice-présidente de l'ARIA SUD.

L'ARIA SUD s'engage à fournir au CRITT une prestation de soutien à son équipe d'ingénieurs conseils et à son Directeur sur les points suivants :

Définition du plan d'action commerciale

Pilotage de la dynamique commerciale

Assistance de Direction

Montant : 30 083,00 € HT

Cette convention concerne Madame Charlotte TROSSAT.

Convention conclue avec l'IFRIA

Convention « Cotisations » :

Monsieur Michel DOLLE est Président de l'IFRIA et vice-président de l'ARIA SUD.

L'ARIA SUD récolte l'ensemble des cotisations des adhérents ensuite elle reverse à l'IFRIA SUD une quote-part selon la ventilation suivante :

9 % des cotisations perçues des membres actifs

33.3 % des cotisations des membres associés

Montant : 35 836,44 € HT

Cette convention concerne Monsieur Michel DOLLE.



Prestations de soutien de l'ARIA SUD à l'IFRIA SUD :

Monsieur Michel DOLLE est Président de l'IFRIA et vice-président de l'ARIA SUD.

L'ARIA SUD s'engage à fournir à l'IFRIA SUD une prestation de soutien et d'assistance au développement.

Montant : 13 037,00 € HT

Cette convention concerne Monsieur Michel DOLLE.

Référent handicap IFRIA pour l'ARIA SUD

Monsieur Michel DOLLE est Président de l'IFRIA et vice-président de l'ARIA SUD.

L'ARIA SUD a confié à l'IFRIA SUD le rôle de référent handicap tel que prévu par le référentiel Qualiopi.

Montant : 107 € HT/heure

Cette convention concerne Monsieur Michel DOLLE.

Fait à SALON DE PROVENCE, le 2 mai 2023

Le Commissaire aux comptes

LE LABO DE L'AUDIT, représenté par

Julien DUCROS


LE LABO DE L'AUDIT

ZA des Roquassiers

151 Rue de la Forge

13300 SALON DE PROVENCE

Tél. 04 13 41 55 55

SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	7 820	7 820	0	0		
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	6 568	6 568				
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	40 000		40 000	40 000		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	119		119	149	30	20.16
	Total I	54 507	14 388	40 119	40 149	30	0.07
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	187 256		187 256	165 895	21 362	12.88
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	588 492		588 492	592 719	4 227	0.71
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	527 545		527 545	277 199	250 346	90.31
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (2)	257 242		257 242	17 347	239 895	NS
	Total II	1 560 535		1 560 535	1 053 160	507 375	48.18
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 615 042	14 388	1 600 654	1 093 309	507 345	46.40

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Écarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	515 646	495 559	20 086	4.05
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	32 240	20 086	12 154	60.51
	Situation nette (sous total)	547 886	515 646	32 240	6.25
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	547 886	515 646	32 240	6.25
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	80 649	123 859	43 210	34.89
	Total II	80 649	123 859	43 210	34.89
PROVISIONS	Provisions pour risques	90 277	115 303	25 026	21.70
	Provisions pour charges	76 615	51 060	25 555	50.05
	Total III	166 892	166 363	529	0.32
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 819	1 426	393	27.55
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	357 549	48 434	309 115	638.22
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	128 823	129 211	388	0.30
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	16 360	18 432	2 072	11.24
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	300 677	89 939	210 738	234.31
	Total IV	805 227	287 442	517 785	180.14
	Écarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 600 654	1 093 309	507 345	46.40

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

197 503

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	315 349	308 340	7 008	2.27
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	418 342	415 012	3 330	0.80
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	358 292	477 871	119 579	25.02
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	134 461	68 573	65 888	96.09
Utilisations des fonds dédiés	123 859	27 639	96 220	348.14
Autres produits	8	670	662	98.83
Total I	1 350 310	1 298 105	52 205	4.02
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	641 590	608 751	32 839	5.39
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	5 111	3 934	1 177	29.91
Salaires et traitements	215 328	181 463	33 865	18.66
Charges sociales	83 508	79 593	3 915	4.92
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions	127 979	109 013	18 966	17.40
Reports en fonds dédiés	80 649	123 859	43 210	34.89
Autres charges	166 080	160 187	5 893	3.68
Total II	1 320 246	1 266 800	53 446	4.22
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	30 064	31 305	1 240	3.96

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 113	515	1 598	310.35
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 113	515	1 598	310.35
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 IV				
2. Résultat financier (III-IV)	2 113	515	1 598	310.35
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	32 178	31 820	358	1.12
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	21 340		21 340	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 000		1 000	
Total V	22 340		22 340	
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	12 745	11 734	1 011	8.62
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 900		4 900	
Total VI	17 645	11 734	5 911	50.38
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	4 696	11 734	16 429	140.02
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	4 633		4 633	
Total des produits (I+III+V)	1 374 764	1 298 620	76 144	5.86
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 342 524	1 278 534	63 990	5.00
5. EXCEDENT OU DEFICIT	32 240	20 086	12 154	60.51

LE LABO DE L'AUDIT
ZA des Roquassiers
151 Rue de la Forge
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 13 41 55 55
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

L'Aria Sud représente et soutient le tissu agroalimentaire de la région Sud Provence-Alpes-Côte d'Azur depuis 1989. Elle contribue au développement des PME régionales par une dynamique de réseaux et par une offre de services adaptés à leurs besoins. Ses missions sont variées :

- Promouvoir les entreprises agroalimentaires régionales en France et à l'international
- Développer l'attractivité des métiers de l'industrie alimentaire en région Sud
- Fédérer et coordonner l'ensemble des acteurs pour une approche coordonnée du soutien au tissu agroalimentaire régional
- Etre le porte-parole des industries agroalimentaires de la région Sud auprès des services décentralisés de l'Etat, des collectivités territoriales, des représentations syndicales et patronales régionales, et plus largement de tous les partenaires de la chaîne alimentaire
- Représenter le territoire de la Région Sud Provence-Alpes-Côte d'Azur au niveau national pour une prise en compte des spécificités des TPE et PME agroalimentaires régionales

En 2022, l'ARIA Sud a encore accentué la diversité de ses actions dans ce cadre, toujours en collaboration avec de nombreux partenaires et prestataires :

- Des pavillons régionaux sur des salons professionnels (BIOFACH, NATEXPO, SIAL, ISM Middle East), des opérations commerciales (Rencontres d'acheteurs français et étrangers, semaine provençale dans les magasins en Allemagne ...), un appui constant aux équipes commerciales, ...
- Des formations inter et intra entreprises, un soutien quotidien aux équipes RH en matière d'attractivité des métiers et du secteur (Semaine de l'emploi agroalimentaire, visites de collèges et de lycées, témoignages de salariés de l'agro sur YouTube, diagnostics RH, benchmark sur les politiques de rémunération, ...), un diagnostic des compétences territoriales, ...
- Un programme d'accompagnement à l'industrie du futur (PSI 4.0), l'animation d'une centrale d'achat, des visioconférences thématiques en soutien aux entreprises (énergie, matières premières, ...), ...

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 600 654.04 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 350 310.23 Euros et dégageant un excédent de 32 240.14 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

LE LABO DE L'AUDIT
 ZA des Roquassiers
 151 Rue de la Forge
 13300 SALON DE PROVENCE
 Tél. 04 13 41 55 55
 SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Comptabilisation d'une provision pour charge d'engagement retraite pour la première année, pour un montant de 25 840.21 €. Auparavant l'engagement était uniquement mentionnée en annexe.

LE LABO DE L'AUDIT

ZA des Roquassiers
151 Rue de la Forge
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 13 41 55 55
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	7 820	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			
Installations générales agencements aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 568		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	6 568	
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	40 000		
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	149		
	TOTAL	40 149	
	TOTAL GENERAL	54 537	

LE LABO DE L'AUDIT

ZA des Roquassiers

151 Rue de la Forge

13300 SALON DE PROVENCE

Tél. 04 13 41 55 55

SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		7 820	7 820
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			6 568	6 568
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL		6 568	6 568
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations			40 000	40 000
Autres titres immobilisés				
Prêts, autres immobilisations financières		30	119	119
	TOTAL	30	40 119	40 119
	TOTAL GENERAL	30	54 507	54 507

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	7 820			7 820
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 568			6 568
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	6 568			6 568
TOTAL GENERAL	14 388			14 388

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	495 559		20 086		515 646
Report à nouveau			20 086	20 086	
Excédent ou déficit de l'exercice	20 086		12 154		32 240
Situation nette	515 646		52 326	20 086	547 886
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL I	515 646		52 326	20 086	547 886

LE LABO DE L'AUDI...
ZA des Roquassiers
151 Rue de la Forge
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 13 41 55 55
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	123 859	80 649	123 859			80 649	80 649
FC Prog 2021 Région SUD							
- Attractivité métier	44 500		44 500				
- Développement export	44 359		44 359				
FC DIRECCT 2021	35 000		35 000				
FC Prog 2022 Région SUD							
- Missions Export		35 000				35 000	35 000
- Attractivité métier		22 420				22 420	22 420
DREETS - Illétrisme		18 229				18 229	18 229
CD84 - promotion France		5 000				5 000	5 000
TOTAL	123 859	80 649	123 859			80 649	80 649

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

LE LABO DE L'AUDIT
 ZA des Roquassiers
 151 Rue de la Forge
 13300 SALON DE PROVENCE
 Tél. 04 13 41 55 55
 SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires		25 840			25 840
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	166 363	107 039	132 350		141 052
TOTAL	166 363	132 879	132 350		166 892
TOTAL GENERAL	166 363	132 879	132 350		166 892
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		127 979	131 350		
financières					
exceptionnelles		4 900	1 000		

LE LABO DE L'AUDIT
ZA des Roquassiers
151 Rue de la Forge
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 13 41 55 55
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 69207

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	119	0	119
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	187 256	187 256	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	78 394	78 394	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 066	1 066	
Divers état et autres collectivités publiques	430 538	430 538	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	78 494	78 494	
Charges constatées d'avance	257 242	257 242	
TOTAL	1 033 109	1 032 990	119
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	1 819	1 819		
Fournisseurs et comptes rattachés	357 549	357 549		
Personnel et comptes rattachés	28 054	28 054		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 061	45 061		
Impôts sur les bénéfices	4 633	4 633		
Taxe sur la valeur ajoutée	26 609	26 609		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	24 466	24 466		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	16 360	16 360		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	300 677	300 677		
TOTAL	805 227	805 227		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

LE LABO DE L'AUDIT
 ZA des Roquassiers
 151 Rue de la Forge
 13300 SALON DE PROVENCE
 Tél. 04 13 41 55 55
 04 13 41 55 55

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

LE LABO DE L'AUDIT
ZA des Roquassiers
151 Rue de la Forge
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 13 41 55 55
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 69207

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	14 481
Autres créances	430 538
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	445 020

LE LABO DE L'AUDIT
ZA des Roquassiers
151 Rue de la Forge
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 13 41 55 55
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 69207

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Charges à payer

Montant des 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 diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 909
Dettes fiscales et sociales	36 992
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	1 457
Total	70 357

LE LABO DE L'AUDIT
ZA des Roquassiers
151 Rue de la Forge
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 13 41 55 55
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 69207

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	257 242
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	257 242
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	300 677
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	300 677

LE LABO DE L'AUDIT
ZA des Roquassiers
151 Rue de la Forge
13300 SALON DE PROVENCE
Tél. 04 13 41 55 55
SIRET : 850 922 634 00017 - APE 6920