



---

Association A.P.I.E.U.

Parc des Milelli

20090 AJACCIO

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

---

SARL au capital de 16 240 euros RCS AJACCIO B 433 605 011  
Société inscrite à l'Ordre des Experts Comptables - Tableau régional de Corse  
Numéro d'inscription : 10-00005952-01  
Membre de la compagnie des Commissaires aux Comptes près la cour d'Appel de Bastia - Numéro d'identifiant national : 06254084  
Siret : 433 605 011 00025 - APE : 6920 Z

T 04 95 10 40 70  
F 04 95 10 34 06  
Boulevard Louis Campi,  
Rés.Opéra, Imm.Traviata  
20090 AJACCIO  
[www.cabinet-dspc.com](http://www.cabinet-dspc.com)

Ajaccio  
Paris  
Marseille  
Avignon  
Aix

## COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	5
- <i>Annexe</i>	6 à 13

### ***DSP AUDIT & EXPERTISE***

*Boulevard Louis Campi*

*Rés.Opéra - Immeuble Traviata*

*20090 AJACCIO*

*04.95.22.71.47*

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	33 602	31 264	2 338	4 162	1 824	43.82
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	524	524				
	Constructions	164 895	164 159	737	1 859	1 122	60.37
	Installations techniques Matériel et outillage	90 586	78 720	11 866	19 097	7 231	37.86
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
Total I		289 607	274 667	14 940	25 117	10 177	40.52
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	15 295	12 170	3 125	4 960	1 835	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	14 168		14 168	16 618	2 450	14.74
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	186 985		186 985	291 881	104 896	35.94
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	302 089		302 089	258 975	43 115	16.65
	Charges constatées d'avance (2)				277	277	100.00
Total II		518 537	12 170	506 367	572 711	66 344	11.58
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		808 144	286 836	521 308	597 828	76 520	12.80

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 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						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	328 588		328 588			
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	85 670		97 375		11 705	12.02
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	2 333		11 705		14 038	119.93
	Situation nette (sous total)	240 585		242 918		2 333	0.96
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	18 015		25 177		7 162	28.45
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	258 600		268 095		9 495	3.54
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	65 082		149 136		84 054	56.36
	Total II	65 082		149 136		84 054	56.36
PROVISIONS							
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	6 443		4 811		1 632	33.92
DETTES (1)	Total III	6 443		4 811		1 632	33.92
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 625		13 125		7 500	57.14
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	23 003		18 012		4 991	27.71
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	87 554		74 191		13 363	18.01
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			5 412		5 412	100.00
	Instruments de trésorerie						
DETTES (1)	Produits constatés d'avance	75 000		65 046		9 954	15.30
	Total IV	191 182		175 786		15 396	8.76
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	521 308		597 828		76 520	12.80

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

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

116 182110 740

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	165		335		170	50.75
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	590		1 087		497	45.70
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	60 492		41 045		19 447	47.38
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	385 810		382 721		3 089	0.81
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	19 208		30 471		11 264	36.97
Utilisations des fonds dédiés	118 754		164 000		45 246	27.59
Autres produits	130		9		121	NS
Total I	585 148		619 668		34 520	5.57
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			18 240		18 240	100.00
Variation de stock	3 905		18 080		21 985	121.60
Autres achats et charges externes	78 181		80 442		2 261	2.81
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	14 016		9 034		4 982	55.14
Salaires et traitements	357 525		360 842		3 317	0.92
Charges sociales	80 483		76 151		4 332	5.69
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 697		10 857		840	7.74
Dotations aux provisions	2 872		15 167		12 296	81.07
Reports en fonds dédiés	34 700		60 754		26 054	42.88
Autres charges	13 440		3 205		10 235	319.35
Total II	596 819		616 612		19 793	3.21
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	11 671		3 056		14 727	481.95

(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	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2	122	987		1 135	115.04
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2	122	987		1 135	115.04
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	122	987		1 135	115.04
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	9	550	4 042		13 592	336.23
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	55		550		495	90.00
Sur opérations en capital	7 162		7 331		169	2.31
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	7	217	7 881		664	8.43
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			200		200	100.00
Sur opérations en capital			18		18	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI			218		218	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	7	217	7 663		446	5.82
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	594	486	628 535		34 049	5.42
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	596	819	616 830		20 011	3.24
5. EXCEDENT OU DEFICIT	2	333	11 705		14 038	119.93

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	10 740		17 000		6 260	36.82
Prestations en nature	36 000		36 000			
Bénévolat						
TOTAL	46 740		53 000		6 260	11.81
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	36 000		36 000			
Prestations en nature						
Personnel bénévole	10 740		17 000		6 260	36.82
TOTAL	46 740		53 000		6 260	11.81

## ANNEXE

### SOMMAIRE

page

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds propres	8
Tableau de variation des fonds dédiés	9
Etat des provisions	10
Etat des échéances des créances et des dettes	10
Evaluation des immobilisations corporelles	10
Evaluation des amortissements	11
Evaluation des matières et marchandises	11
Dépréciation des stocks et en cours	11
Evaluation des créances et des dettes	11
Dépréciation des créances	11
Produits à recevoir	11
Charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation de l'effectif moyen	12
Honoraires des commissaires aux comptes	12

#### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites	13
--	----

#### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	13
Transferts de charges	13

NA = Non Applicable NS = Non significative



## **ANNEXE**

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

### **- 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.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	33 602		
Terrains	524		
Installations générales agencements aménagements des constructions	164 895		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	26 879		
Installations générales agencements aménagements divers	1 834		
Matériel de transport	35 344		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	30 560		1 520
TOTAL	260 036		1 520
TOTAL GENERAL	293 638		1 520

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		33 602	33 602
Terrains			524	524
Installations générales agencements aménagements constr.			164 895	164 895
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			26 879	26 879
Installations générales agencements aménagements divers			1 834	1 834
Matériel de transport			35 344	35 344
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		5 551	26 530	26 530
TOTAL		5 551	256 005	256 005
TOTAL GENERAL		5 551	289 607	289 607

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	29 440	1 824		31 264
Terrains	524			524
Installations générales agencements aménagements constr.	163 037	1 122		164 159
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	19 230	2 379		21 609
Installations générales agencements aménagements divers	1 637	99		1 737
Matériel de transport	28 102	3 803		31 905
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	26 550	2 470	5 551	23 469
TOTAL	239 080	9 873	5 551	243 403
TOTAL GENERAL	268 520	11 697	5 551	274 667

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 824				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 122				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 379				
Instal.générales agenc.aménag.divers	99				
Matériel de transport	3 803				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 470				
TOTAL	9 873				
TOTAL GENERAL	11 697				

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
Réserves	328 588				328 588
Report à nouveau	97 375-			11 705	85 670-
Excédent ou déficit de l'exercice	11 705		14 038-		2 333-
Situation nette	242 918		9 372	11 705	240 585
Subventions d'investissement	25 177			7 162	18 015
TOTAL I	268 095		14 038-	18 867	258 600

**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 *
<b>Subventions d'exploitation</b>	149 136		118 754		34 700	65 082	
Capa contrat ville					2 500	2 500	
Sub cdc/ci 21+22+23	58 000		58 000				
Sub DREAL					3 000	3 000	
Sub office biodiversité	3 200		3 200				
OFB AME ATE					11 200	11 200	
Watty 2022/2023	37 554		37 554				
Watty 2023/2024					3 000	3 000	
DRAF corse 2022/2023	20 000		20 000				
ARS DRAF 2023 alimentati					15 000	15 000	
Fonds AVBA	30 382					30 382	
<b>TOTAL</b>	149 136		118 754		34 700	65 082	

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

ANNEXE

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

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
Pensions et obligations similaires	4 811	1 632			6 443
TOTAL	4 811	1 632			6 443

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	14 240	1 240	3 310		12 170
Autres provisions pour dépréciation	8 025		8 025		
TOTAL	22 265	1 240	11 335		12 170
TOTAL GENERAL	27 076	2 872	11 335		18 613

Dont dotations et reprises d'exploitation		2 872	11 335		
---	--	-------	--------	--	--

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	14 168	14 168	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	458	458	
Débiteurs divers	186 527	186 527	
TOTAL	201 153	201 153	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	5 625	5 625		
Fournisseurs et comptes rattachés	23 003	23 003		
Personnel et comptes rattachés	30 351	30 351		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 974	52 974		
Autres impôts taxes et assimilés	4 229	4 229		
Produits constatés d'avance	75 000	75 000		
TOTAL	191 182	191 182		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 500			

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.

## ANNEXE

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

### **Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### **Evaluation des matières et marchandises**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

### **Dépréciation des stocks**

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### **Evaluation des créances et des dettes**

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

### **Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	9 927
Autres créances	4 535
Total	14 462

## ANNEXE

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

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 702
Dettes fiscales et sociales	59 650
Total	76 352

### Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	75 000
Total	75 000

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	2
Agents de maîtrise et techniciens	6
Ouvriers	7
Total	15

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 620 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 620 euros ;
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros.

**ANNEXE**

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

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	3 421
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	3 022
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		6 443

**Hypothèses de calculs retenues**

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			6 443

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Quote-part de subvention virée au résultat	7 162	77700000
- Dons reçus	55	77130000
Total	7 217	

**Transferts de charges**

Nature	Montant
Indemnités journalières	3 181
Remboursement d'assurance	524
Remboursement de frais de déplacements	879
Remboursement de frais de formation	489
Dons de jeux	2 800
Total	7 873