

LE LABO DE L'AUDIT

COMMISSAIRE AUX COMPTES ET EXPERT-COMPTABLE

IFRIA
Cité de l'alimentation
100 Rue Pierre Bayle
84140 MONTFAVET
412 790 792

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 IFRIA 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 31 mars 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 IFIRA 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.



Observation

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 5 de l'annexe des comptes annuels concernant la comptabilisation d'une provision relative aux indemnités de fin de carrière.

« Etat des provisions » page 8 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 IFRIA 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

JS



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

IFRIA
Cité de l'alimentation
100 Rue Pierre Bayle
84140 MONTFAVET
412 790 792

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.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Convention déjà approuvée par l'assemblée générale.

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

Nous avons été informés que l'exécution de la convention suivante, déjà approuvée par l'assemblée générale au cours d'exercices antérieurs, a été reconduite au cours de l'exercice écoulé.

Convention conclue avec SUPPORT 3A PACA :

Convention « Prestations Administratives SUPPORT 3A PACA » :

Monsieur Michel DOLLE est Trésorier de SUPPORT 3A PACA et Président de l'IFRIA :

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

Montant : 114 050,00 € HT.

Cette convention concerne Monsieur Michel DOLLE.

Convention « Charges Mutualisées SUPPORT 3A PACA » :

Monsieur Michel DOLLE est Trésorier de SUPPORT 3A PACA et Président de l'IFRIA :

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

Montant : 65 913,00 € HT.

Cette convention concerne Monsieur Michel DOLLE.

Convention conclue avec l'ARIA SUD

Convention « Cotisations » :

Monsieur Michel DOLLE est vice-président de l'ARIA SUD et Président de l'IFRIA 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 vice-président de l'ARIA SUD et Président de l'IFRIA 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 vice-président de l'ARIA SUD et Président de l'IFRIA 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		Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Concessions, brevets, licences, marques...	20 017	20 017			
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques Matériel et outillage	42 695	32 355	10 339	14 442	-4 103 -28.41
	Immobilisations corporelles en cours	9 447		9 447	9 447	
	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	900		900	900	
	Autres	200		200	200	
Total I		113 259	52 373	60 886	64 989	-4 103 -6.31
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	599 276	7 372	591 903	505 919	85 984 17.00
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	216 392		216 392	156 596	59 795 38.16
	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	1 368 522		1 368 522	1 805 888	-437 366 -24.22
	Charges constatées d'avance (2)	13 081		13 081	91 588	-78 507 -85.72
Total II		2 197 270	7 372	2 189 898	2 559 991	-370 093 -14.46
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)		2 310 529	59 745	2 250 784	2 624 980	-374 196 -14.26

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	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	1 575 646	577 708	997 938	172.74
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	-509 491		-509 491	
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficit)	-163 782	488 448	-652 230	-133.53
	Situation nette (sous total)	902 374	1 066 156	-163 782	-15.36
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	902 374	1 066 156	-163 782	-15.36
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	33 632	41 191	-7 559	-18.35
	Provisions pour charges	15 407		15 407	
	Total III	49 039	41 191	7 848	19.05
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses	4 059	8 622	-4 563	-52.92
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	917 201	943 226	-26 025	-2.76
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	203 411	214 049	-10 638	-4.97
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	10 022	4 732	5 290	111.80
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	164 679	347 004	-182 326	-52.54
	Total IV	1 299 372	1 517 633	-218 261	-14.38
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 250 784	2 624 980	-374 196	-14.26

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

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	35 836	34 874	962	2.76
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 703 578	2 246 343	-542 765	-24.16
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	248 326	20 433	227 894	NS
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	62 563	121 132	-58 569	-48.35
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	280	-895	1 175	131.33
Total I	2 050 584	2 421 887	-371 303	-15.33
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 600 209	1 619 880	-19 670	-1.21
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	56 698	62 155	-5 457	-8.76
Salaires et traitements	369 950	423 691	-53 742	-12.66
Charges sociales	128 989	156 381	-27 392	-17.52
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 927	2 268	3 659	161.31
Dotations aux provisions	18 907	51 772	-32 866	-63.46
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2 251	2 228	23	1.03
Total II	2 182 931	2 318 376	-135 445	-5.84
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-132 347	103 512	-235 858	-227.86

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	3 561	1 127	2 434	216.01
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	3 561	1 127	2 434	216.01
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)	3 561	1 127	2 434	216.01
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-128 786	104 638	-233 424	-223.06
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	2 094	405 666	-403 573	-99.46
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	2 094	405 666	-403 573	-99.46
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	3 457	21 857	-18 400	-84.16
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	33 632		33 632	
Total VI	37 090	21 857	15 233	69.69
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	-34 996	383 809	-418 806	-109.12
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	2 056 238	2 828 681	-772 442	-27.31
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 220 020	2 340 233	-120 212	-5.14
5. EXCEDENT OU DEFICIT	-163 782	488 448	-652 230	-133.53

ANNEXE**SOMMAIRE**

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	18
Permanence ou changement de méthodes	18
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	19
Etat des amortissements	19
Etat des provisions	20
Etat des échéances des créances et des dettes	20
Variation des fonds propres	21
Evaluation des immobilisations corporelles	21
Evaluation des amortissements	21
Evaluation des créances et des dettes	21
Dépréciation des créances	21
Produits à recevoir	22
Charges à payer	22
Charges et produits constatés d'avance	22
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	22
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	22

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

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 250 784.33 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 050 583.93 Euros et dégageant un déficit de -163 782.01 Euros.

L'exercice a une durée de 0 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.

Pour rappel, l'Association a pour objet :

- d'être un centre de formation d'apprentis sans murs dans le domaine des industries agro-alimentaires
- de mener toute action directe ou indirecte de formation entreprise
- d'apporter un appui pédagogique aux entreprises souhaitant organiser en interne la formation de leurs salariés
- d'assurer, en accord avec les organisations professionnelles de branche, des fonctions d'assistance et de conseils aux entreprises des IAA de PACA.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**Principes et conventions générales****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

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

Le seul changement de méthode survenu au cours de l'exercice concerne la comptabilisation d'une provision pour charge d'engagement retraite pour la première année, pour un montant de 15 406.76 €. Auparavant l'engagement était uniquement mentionné en annexe.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	20 017		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	40 871		1 824
Immobilisations corporelles en cours	9 447		
TOTAL	50 318		1 824
Autres participations	40 000		
Prêts, autres immobilisations financières	1 100		
TOTAL	41 100		
TOTAL GENERAL	111 435		1 824

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			20 017	20 017
TOTAL			20 017	20 017
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			42 695	42 695
Immobilisations corporelles en cours			9 447	9 447
TOTAL			52 142	52 142
Autres participations			40 000	40 000
Prêts, autres immobilisations financières			1 100	1 100
TOTAL			41 100	41 100
TOTAL GENERAL			113 259	113 259

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	20 017			20 017
TOTAL	20 017			20 017
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	26 428	5 927		32 355
TOTAL	26 428	5 927		32 355
TOTAL GENERAL	46 446	5 927		52 373

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	5 927				
TOTAL	5 927				
TOTAL GENERAL	5 927				

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		15 407			15 407
Autres provisions pour risques et charges	41 191	33 632	41 191		33 632
TOTAL	41 191	49 039	41 191		49 039

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	14 293	3 500	10 421		7 372
TOTAL	14 293	3 500	10 421		7 372
TOTAL GENERAL	55 484	52 539	51 612		56 411
Dont dotations et reprises d'exploitation		52 539	51 612		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	900		900
Autres immobilisations financières	200		200
Clients douteux ou litigieux	23 175	23 175	
Autres créances clients	576 101	576 101	
Taxe sur la valeur ajoutée	55 960	55 960	
Divers état et autres collectivités publiques	46 170	46 170	
Débiteurs divers	114 262	114 262	
Charges constatées d'avance	13 081	13 081	
TOTAL	829 848	828 748	1 100
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	900		

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 dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	4 059	4 059		
Fournisseurs et comptes rattachés	917 201	917 201		
Personnel et comptes rattachés	59 568	59 568		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	71 495	71 495		
Taxe sur la valeur ajoutée	55 554	55 554		
Autres impôts taxes et assimilés	16 795	16 795		
Autres dettes	10 022	10 022		
Produits constatés d'avance	164 679	164 679		
TOTAL	1 299 372	1 299 372		

Variation des fonds propres

Fonds Associatifs 31-12-2021 : 1 066 155.67 Euros

+ Résultat 2022 : - 163 782.01 Euros

= Fonds Associatifs 31-12-2022 : 902 373.66 Euros

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 amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

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.

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 usagers et comptes rattachés	125 345
Autres créances	46 170
Total	171 515

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	349 604
Dettes fiscales et sociales	98 176
Total	447 779

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 081
Total	13 081
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	164 679
Total	164 679

- 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. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour 15 406.76 €.

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

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Régularisations diverses	2 094	
Total	2 094	
Charges exceptionnelles		
- Régularisations diverses	3 457	
Total	3 457	

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