

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 31/12/2023

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 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 29 mars 2024 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 2023 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 :

« Etat des provisions » page 7 de l'annexe des comptes annuels concernant les différentes provisions.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 30 avril 2024

Le Commissaire aux comptes
LE LABO DE L'AUDIT, représenté par
Julien DUCROS

LE LABO DE L'AUDIT
ZA des Roquesviers
151 Rue de la Forge
13300 SALON DE PROVENCE
Tél 04 13 41 55 55
SIRET 850 922 634 00017 APE 8920Z

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 31/12/2023

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 secrétaire 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 : 96 606,48 € HT.

Cette convention concerne Monsieur Michel DOLLE.

Convention « Charges Mutualisées SUPPORT 3A PACA » :

Monsieur Michel DOLLE est secrétaire 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 : 53 454,56 € 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 : 43 673,99 € 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 : 7 540,18 € 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.

Convention conclue avec le CRITT

Prestation de soutien du CRITT à l'IFRIA SUD :

Madame Charlotte TROSSAT est Présidente du CRITT et administrateur de l'IFRIA SUD.
Monsieur Michel DOLLE est Président de l'IFRIA SUD et administrateur du CRITT.

Le CRITT s'engage à fournir à l'IFRIA SUD une prestation de soutien à son équipe et à son Directeur sur les points suivants :

Evolution du CRM AGORNET
Pilotage du projet de bâtiment Food'in
Apport d'expertise / information technique

Montant : 7 354,16 € HT

Cette convention concerne Madame Charlotte TROSSAT et Monsieur Michel DOLLE.

Référent handicap IFRIA pour le CRITT

Madame Charlotte TROSSAT est Présidente du CRITT et administrateur de l'IFRIA SUD.
Monsieur Michel DOLLE est Président de l'IFRIA SUD et administrateur du CRITT.
Le CRITT a confié à l'IFRIA SUD le rôle de référent handicap tel que prévu par le référentiel Qualiopi.

Montant : 107 € HT/jour

Cette convention concerne Madame Charlotte TROSSAT et Monsieur Michel DOLLE.

Fait à SALON DE PROVENCE, le 30 avril 2024

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 850 622 634 00017 APE 6920Z

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	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	38 334	4 361	10 339	5 978	57.82
	Immobilisations corporelles en cours				9 447	9 447	100.00
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
ACTIF CIRCULANT	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	103 812	58 351	45 461	60 886	15 425	25.33
	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	367 592	18 372	349 220	591 903	242 683	41.00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	109 528		109 528	216 392	106 863	49.38
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 168 302		1 168 302	1 368 522	200 220	14.63
	Charges constatées d'avance (2)	9 066		9 066	13 081	4 015	30.69
	Total II	1 654 489	18 372	1 636 116	2 189 898	553 782	25.29
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)		1 758 301	76 723	1 681 578	2 250 784	569 207	25.29

(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	1 411 864	1 575 646	163 782	10.39
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	509 491	509 491		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	121 433	163 782	42 349	25.86
	Situation nette (sous total)	780 941	902 374	121 433	13.46
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	780 941	902 374	121 433	13.46
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	21 272	33 632	12 360	36.75
	Provisions pour charges	48 801	15 407	33 394	216.75
	Total III	70 073	49 039	21 034	42.89
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 323	4 059	2 736	67.41
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	486 185	917 201	431 016	46.99
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	201 556	203 411	1 855	0.91
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	22 704	10 022	12 682	126.54
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	118 796	164 679	45 882	27.86
	Total IV	830 564	1 299 372	468 808	36.08
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 681 578	2 250 784	569 207	25.29

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

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

711 767

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	43 674	35 836	7 837	21.87
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 540 930	1 703 578	162 648	9.55
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	54 059	248 326	194 267	78.23
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	29 980	62 563	32 583	52.08
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	132	280	148	52.91
Total I	1 668 775	2 050 584	381 809	18.62
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 238 899	1 600 209	361 310	22.58
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	38 696	56 698	18 002	31.75
Salaires et traitements	354 157	369 950	15 793	4.27
Charges sociales	119 661	128 989	9 329	7.23
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 978	5 927	51	0.87
Dotations aux provisions	44 394	18 907	25 487	134.80
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 481	2 251	769	34.19
Total II	1 803 266	2 182 931	379 665	17.39
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	134 491	132 347	2 144	1.62

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

LE LABO DE L'AUDIT

ZA des Roquassiers

151 Rue de la Forge

13300 SALON DE PROVENCE

Tel 04 13 41 55 55

SIRET 850 922 634 00017 APE 6920Z

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	18 126	3 561	14 565	409.02
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	18 126	3 561	14 565	409.02
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)	18 126	3 561	14 565	409.02
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	116 365	128 786	12 421	9.64
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		2 094	2 094	100.00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V		2 094	2 094	100.00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		3 457	3 457	100.00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	5 067	33 632	28 565	84.93
Total VI	5 067	37 090	32 022	86.34
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	5 067	34 996	29 929	85.52
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	1 686 901	2 056 238	369 338	17.96
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 808 333	2 220 020	411 687	18.54
5. EXCEDENT OU DEFICIT	121 433	163 782	42 349	25.86

ANNEXE

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

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.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 681 577.55 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 668 775.23 Euros et dégageant un déficit de 121 432.58- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- 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.

ANNEXE

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

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.

Informations générales complémentaires

De plus, nous nous sommes assurés que l'application de la loi n°2024-364 du 22 avril 2024 relative à l'acquisition des congés payés pendant un arrêt maladie d'origine non professionnelle est correctement estimé dans les comptes clos le 31 décembre 2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 017		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	42 695		
Immobilisations corporelles en cours	9 447		
TOTAL	52 142		
Autres participations	40 000		
Prêts, autres immobilisations financières	1 100		
TOTAL	41 100		
TOTAL GENERAL	113 259		

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			20 017	20 017
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			42 695	42 695
Immobilisations corporelles en cours		9 447		
TOTAL		9 447	42 695	42 695
Autres participations			40 000	40 000
Prêts, autres immobilisations financières			1 100	1 100
TOTAL			41 100	41 100
TOTAL GENERAL		9 447	103 812	103 812

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 TOTAL		20 017			20 017
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		32 355	5 978		38 334
TOTAL		32 355	5 978		38 334
TOTAL GENERAL		52 373	5 978		58 351
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier		5 978			
TOTAL		5 978			
TOTAL GENERAL		5 978			

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	5 894			21 301
Autres provisions pour risques et charges	33 632	35 782	20 642		48 772
TOTAL	49 039	41 676	20 642		70 073

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	7 372	11 000			18 372
TOTAL	7 372	11 000			18 372
TOTAL GENERAL	56 411	52 676	20 642		88 445
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		44 394 5 067	15 382		

ANNEXE

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

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	25 269	25 269	
Autres créances clients	342 323	342 323	
Personnel et comptes rattachés	33	33	
Taxe sur la valeur ajoutée	29 630	29 630	
Divers état et autres collectivités publiques	35 800	35 800	
Débiteurs divers	44 065	44 065	
Charges constatées d'avance	9 066	9 066	
TOTAL	487 286	487 286	

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	1 323	1 323		
Fournisseurs et comptes rattachés	486 185	486 185		
Personnel et comptes rattachés	57 102	57 102		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	75 209	75 209		
Taxe sur la valeur ajoutée	36 687	36 687		
Autres impôts taxes et assimilés	32 558	32 558		
Autres dettes	22 704	22 704		
Produits constatés d'avance	118 796	118 796		
TOTAL	830 564	830 564		

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 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 créances et des dettes

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

ANNEXE

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

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	158 652
Autres créances	35 800
Total	194 453

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	187 685
Dettes fiscales et sociales	93 478
Total	281 164

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	9 066
Total	9 066
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	118 796
Total	118 796

- 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. Le montant de la dette comptabilisée au 31/12/2023 au titre des départs à la retraite s'élève à 5 894 €.

Hypothèses de calcul retenues :

- Départ à la retraite volontaire : 65 ans
- Turn over faible
- Taux d'actualisation 0%

La provision est calculée en fonction des droits acquis à la clôture de l'exercice. Les droits acquis à la clôture font l'objet de l'application d'un pourcentage dégressif selon l'année de départ à la retraite (10% + de 20 ans ; 25% de 16 à 20 ans ; 50 % de 11 à 15 ans ; 75 % de 10 à 6 ans ; 100% à - 5 ans)

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	

ANNEXE

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

55 à 59 ans	6 à 10 ans	109
45 à 54 ans	11 à 20 ans	5 718
35 à 44 ans	21 à 30 ans	67
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		5 894

Hypothèses de calculs retenues

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels