

**Association GEIQ des Industries
Technologiques d'Aquitaine
Espace Technologique Jean Bertin
27 Rue Hélène Boucher, BP 18
40220 TARNOS**

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

- **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**
- **COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



**Association GEIQ des Industries Technologiques
d'Aquitaine
Espace Technologique Jean Bertin
27 Rue Hélène Boucher, BP 18
40220 TARNOS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

A l'assemblée générale de l'association GEIQ des Industries Technologiques d'Aquitaine,

I - OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association GEIQ des Industries Technologiques d'Aquitaine relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II – FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



III.- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les principes et conventions générales appliqués, et relatifs notamment aux produits à recevoir, détaillés dans le paragraphe « Produits à recevoir par postes du bilan » présenté en annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association au titre des produits à recevoir précités sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV – VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier du Président et du Trésorier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

V – RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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 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.



VI – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à BASSUSSARRY, le 19 juin 2024

Pour le Cabinet d'Audit Christian SABAROTS
Commissaire aux comptes



Arantxa HARISTOY

Cogérante

Membre de la Compagnie Régionale de Grande Aquitaine



Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	8 484	6 371	2 114	1 533	581
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts	80 000		80 000	80 000	
Autres	715		715	915	- 200
TOTAL (I)	89 199	6 371	82 829	82 448	381
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	877 728	141 817	735 911	695 048	40 863
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	127 119		127 119	278 676	- 151 557
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	455 029		455 029	787 436	- 332 407
Charges constatées d'avance	250		250		250
TOTAL (II)	1 460 125	141 817	1 318 308	1 761 160	- 442 852
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 549 325	148 188	1 401 137	1 843 608	- 442 471



Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	792 389	511 799	280 590
Excédent ou déficit de l'exercice	120 261	280 591	- 160 330
Situation nette (sous total)	912 650	792 389	120 261
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	582	766	- 184
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	913 233	793 155	120 078
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	812		812
TOTAL (III)	812		812
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses	17 442	17 442	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	250 207	747 379	- 497 172
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	215 829	285 542	- 69 713
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	614	90	524
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	3 000		3 000
TOTAL (IV)	487 092	1 050 453	- 563 361
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	1 401 137	1 843 608	- 442 471


**commissaire
aux comptes**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Colisations	7 425	7 650	- 225	-2,94
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	1 322 099	1 665 886	- 343 787	-20,64
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	164 680	304 741	- 140 061	-45,96
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	662 065	854 807	- 192 742	-22,55
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	550	70	480	685,71
Total des produits d'exploitation (I)	2 156 819	2 833 154	- 676 335	-23,87
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	904 948	903 131	1 817	0,20
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	15 376	21 071	- 5 695	-27,03
Salaires et traitements	955 526	1 228 842	- 273 316	-22,24
Charges sociales	129 801	202 622	- 72 821	-35,94
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	669	116 299	- 115 630	-99,42
Dotations aux provisions	812		812	N/S
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	297	5	292	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	2 007 429	2 471 970	- 464 541	-18,79
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	149 390	361 184	- 211 794	-58,64
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	1 495	202	1 293	640,10
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	1 495	202	1 293	640,10
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		5	- 5	-100
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				



	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)		5	- 5	-100
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 495	198	1 297	655,05
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	150 884	361 382	- 210 498	-58,25
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	184	184		0,00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	184	184		0,00
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		4	- 4	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)		4	- 4	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	184	180	4	2,22
Participation des salariés aux résultats (VII)	30 807	80 971	- 50 164	-61,95
Impôts sur les sociétés (VIII)	2 158 498	2 833 540	- 675 042	-23,82
Total des produits (I + III + IV)	2 038 236	2 552 950	- 514 714	-20,16
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)				
EXCEDENT OU DEFICIT	120 261	280 591	- 160 330	-57,14



PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 401 136,97 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 120 261,31 €.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.



NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 235	1 249		8 484
Immobilisations corporelles	80 915		200	80 715
TOTAL	88 150	1 249	200	89 199

Amortissements et provisions d'actif

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 702	669		6 371
Immobilisations corporelles				
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	5 702	669		6 371

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Matériel de transport bordeaux	1 249	301	948	3 ans
Matériel bureau et info bdx	3 555	3 555	0	3 ans
Mobilier bordeaux	3 680	2 515	1 165	10 ans
TOTAL	8 484	6 371	2 114	

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	80 715		80 715
Actif circulant & charges d'avance	1 005 097	1 005 097	
TOTAL	1 085 812	1 005 097	80 715

Provisions pour dépréciation

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	141 817			141 817
Comptes financiers				
TOTAL	141 817			141 817

Produits à recevoir par postes du bilan

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	23 859
Autres créances	19 876
Disponibilités	
TOTAL	43 735



Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance (250€) ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des fonds propres

Mouvements des fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Capital social				
Réserve légale				
Autres réserves				
Report à nouveau	511 799	280 591		792 389
Résultat	280 591	120 261	280 591	120 261
Subvention d'investissement	766		184	582
TOTAL	793 156	400 852	280 774	913 233

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges		812		812
TOTAL		812		812

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	17 442	17 442		
Fournisseurs	250 207	250 207		
Dettes fiscales & sociales	215 829	215 829		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	614	614		
Produits constatés d'avance	3 000	3 000		
TOTAL	487 092	487 092		

Charges à payer par postes du bilan

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	8 624
Dettes fiscales & sociales	13 080
Autres dettes	
TOTAL	21 703

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance (3 000€) ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	1 318 906	99,76 %
Produits des activités annexes	3 193	0,24 %
TOTAL	1 322 099	100.00 %

Reprises provisions et transferts de charges

Détail des reprises sur amort. et prov et transfert de charges	Montant total	Taux
Reprise provision clients		
Remboursements formations	416 601	62,92%
Remboursements tutorat	118 220	17,86%
Avantage en nature		
Aides à l'embauche	122 244	18,46%
Aides Agefiph	5 000	0,76%
Autres		
TOTAL	662 065	100,00%



AUTRES INFORMATIONS

Indemnité de départ à la retraite :

N'ayant plus de salariés permanents, la provision pour IFC devient sans objet.

Effectif moyen de l'exercice :

L'effectif moyen sur l'exercice s'élève à 42 ETP (équivalent temps plein) et se décompose de la manière suivante :

- Permanents : 1 ETP
- Personnel mis à disposition : 41 ETP
 - Site de Tarnos : 21 ETP
 - Site de Pau : 8 ETP
 - Site de Bruges : 12 ETP

