



**ESCURA**  
EXPERT COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES  
*Associés*

**CPIE DE HAUTE AUVERGNE**  
Association

Siège social : Château Saint Etienne

15000 Aurillac

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2022

**Cabinet : CABINET ESCURA & ASSOCIES**

Siège social : 4 Rue du Viaduc, 15000 AURILLAC

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de LYON RIOM



# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

## Exercice clos le 31/12/2022

A l'assemblée générale de l'association du CPIE de Haute Auvergne

### **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 du CPIE de Haute Auvergne relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 de la situation financière et du patrimoine de votre entité 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 commissaires 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 01/01/2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **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.

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.

### **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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.



## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité 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 l'entité 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 Aurillac, le 20 Avril 2023

**Le Commissaire aux comptes**

**SAS ESCURA & ASSOCIES**



**Henri-Michel CHARMES**

**Directeur général**

**Commissaire aux comptes associé**



## Bilan Actif

|  |  | 31/12/2022     |                   |                | 31/12/2021     |
|--|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|  |  | Brut           | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| ACTIF IMMOBILISE   | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                |                   |                |                |
|  | Frais d'établissement                              |                |                   |                |                |
|  | Frais de recherche et de développement             |                |                   |                |                |
|  | Donations temporaires d'usufruit                   |                |                   |                |                |
|  | Concessions brevets droits similaires              | 7 925          | 7 874             | 51             | 313            |
|  | Autres immobilisations incorporelles (1)           |                |                   |                |                |
|  | Immobilisations incorporelles en cours             |                |                   |                |                |
|  | Avances et acomptes                                |                |                   |                |                |
|  | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                |                   |                |                |
|  | Terrains   |                |                   |                |                |
|  | Constructions                                      |                |                   |                |                |
|  | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 36 633         | 36 633            |                |                |
|  | Autres immobilisations corporelles                 | 92 154         | 78 117            | 14 037         | 18 247         |
|  | Immobilisations corporelles en cours               |                |                   |                |                |
| Avances et acomptes  |  |                |                   |                |                |
| <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |  |                |                   |                |                |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |  |                |                   |                |                |
| Participations évaluées selon mise en équival.                 |  |                |                   |                |                |
| Autres participations  | 922  |                | 922               | 922            |                |
| Créances rattachées à des participations                       |  |                |                   |                |                |
| Autres titres immobilisés                                      |  |                |                   |                |                |
| Prêts  |  |                |                   |                |                |
| Autres immobilisations financières                             |  |                |                   |                |                |
|  | <b>TOTAL ( I )</b>                                 | <b>137 635</b> | <b>122 624</b>    | <b>15 010</b>  | <b>19 482</b>  |
| ACTIF CIRCULANT  | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                |                   |                |                |
|  | Matières premières, approvisionnements             |                |                   |                |                |
|  | En-cours de production de biens                    |                |                   |                |                |
|  | En-cours de production de services                 |                |                   |                |                |
|  | Produits intermédiaires et finis                   |                |                   |                |                |
|  | Marchandises                                       |                |                   |                |                |
|  | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>    |                |                   |                |                |
|  | <b>CREANCES (3)</b>                                |                |                   |                |                |
|  | Créances clients, usagers et comptes rattachés     | 107 228        |                   | 107 228        | 112 757        |
|  | Créances reçues par legs ou donations              |                |                   |                |                |
| Autres créances  | 109 100  |                | 109 100           | 68 259         |                |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |  |                |                   |                |                |
| <b>DISPONIBILITES</b>  | 295 585  |                | 295 585           | 289 526        |                |
| Charges constatées d'avance                                    | 970  |                | 970               | 237            |                |
|  | <b>TOTAL ( II )</b>                                | <b>512 883</b> |                   | <b>512 883</b> | <b>470 780</b> |
| COMPTES DE REGULARISATION                                      | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )        |                |                   |                |                |
|  | Primes de remboursement des obligations ( IV )     |                |                   |                |                |
|  | Ecarts de conversion actif ( V )                   |                |                   |                |                |
|  |  |                |                   |                |                |
|  | <b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>                       | <b>650 517</b> | <b>122 624</b>    | <b>527 893</b> | <b>490 262</b> |

- (1) dont droit au bail  
(2) dont à moins d'un an  
(3) dont à plus d'un an

CABINET ESCURA et ASSOCIES  
Commissariat aux Comptes  
4 Rue du Viaduc  
15000 AURILLAC

## Bilan Passif

|   |  | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|---|--|----------------|----------------|
| FONDS PROPRES                                   | Fonds propres sans droit de reprise                                      |                |                |
|   | Fonds propres statutaires  | 10 606         | 10 606         |
|   | Fonds propres complémentaires  |                |                |
|   | Fonds propres avec droit de reprise                                      |                |                |
|   | Fonds propres statutaires  |                |                |
|   | Fonds propres complémentaires  |                |                |
|   | Ecarts de réévaluation   |                |                |
|   | Réserves   |                |                |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles                                   | 295 841        | 79 537         |
|   | Réserves pour projet de l'entité   |                |                |
| Autres  |  |                |                |
| Report à nouveau                                |  | 140 618        |                |
|   | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                                 | <b>34 997</b>  | <b>75 686</b>  |
|   | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>                         | <b>341 444</b> | <b>306 447</b> |
|   | Fonds propres consommables   |                |                |
|   | Subventions d'investissement   |                |                |
|   | Provisions réglementées  |                |                |
|   | <b>Total des autres fonds propres</b>                                    |                |                |
|   | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>341 444</b> | <b>306 447</b> |
| Fonds reportés et dédiés                        | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                |                |                |
|   | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                              |                |                |
|   | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes           |                |                |
|   | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public              |                |                |
|   | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                |                |                |
| Provisions                                      | Provisions pour risques  | 51 683         | 47 205         |
|   | Provisions pour charges  |                |                |
|   | <b>Total des provisions</b>  | <b>51 683</b>  | <b>47 205</b>  |
| DETTES (1)                                      | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                |                |
|   | Emprunts obligataires convertibles                                       |                |                |
|   | Autres emprunts obligataires   |                |                |
|   | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                  | 7 622          | 11 932         |
|   | Emprunts et dettes financières divers                                    |                |                |
|   | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                         | 11 469         |                |
|   | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                |                |
|   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                 | 36 255         | 25 357         |
|   | Dettes des legs ou donations   |                |                |
|   | Dettes fiscales et sociales  | 53 694         | 63 193         |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                          |  |                |                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |  |                |                |
| Autres dettes                                   |  | 173            |                |
| Produits constatés d'avance                     | 25 726   | 35 955         |                |
|   | <b>Total des dettes</b>  | <b>134 766</b> | <b>136 609</b> |
|   | Ecarts de conversion passif  |                |                |
|   | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>527 893</b> | <b>490 262</b> |
|   | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                               | 34 996,81      | 75 686,29      |
| (1)   | Dont à moins d'un an   | 120 019        | 128 990        |
| (2)   | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                |                |

CABINET ESCURA et ASSOCIES  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

## Compte de résultat association

CABINET ESCURA et ASSOCIES  
Commissariat aux Comptes  
4 Rue du Viaduc  
15000 AURILLAC

## Compte de Résultat

1/2

|                         |   | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|-------------------------|---|----------------|----------------|
|                         |   | 12 mois        | 12 mois        |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations   | 675            | 610            |
|                         | Vente de biens et services  |                |                |
|                         | Ventes de biens   |                |                |
|                         | dont ventes de dons en nature   |                |                |
|                         | Ventes de prestations de service  | 280 007        | 304 008        |
|                         | dont parrainages  | 14 818         | 18 947         |
|                         | Produits de tiers financeurs  |                |                |
|                         | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 123 667        | 122 626        |
|                         | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                |                |
|                         | Ressources liées à la générosité du public                                      |                |                |
|                         | Dons manuels  | 1 415          |                |
|                         | Mécénats  |                |                |
|                         | Legs, donations et assurances-vie   |                |                |
|                         | Contributions financières   |                |                |
|                         | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 13 977         | 12 691         |
|                         | Utilisations des fonds dédiés   |                |                |
|                         | Autres produits   | 4              | 8              |
|                         | <b>Total des produits d'exploitation</b>  | <b>419 744</b> | <b>439 943</b> |
| CHARGES D'EXPLOITATION  | Achats de marchandises  |                |                |
|                         | Variation de stock  |                | 4 114          |
|                         | Achats de matières et autres approvisionnements                                 |                |                |
|                         | Variation de stock  |                |                |
|                         | Autres achats et charges externes   | 85 456         | 76 417         |
|                         | Aides financières   |                |                |
|                         | Impôts, taxes et versements assimilés   | 6 099          | 6 461          |
|                         | Salaires et traitements   | 217 659        | 198 721        |
|                         | Charges sociales  | 61 737         | 55 275         |
|                         | Dotations aux amortissements et dépréciations                                   | 6 118          | 4 958          |
|                         | Dotations aux provisions  | 4 478          | 6 754          |
|                         | Reports en fonds dédiés   |                |                |
|                         | Autres charges  | 420            | 385            |
|                         | <b>Total des charges d'exploitation</b>   | <b>381 967</b> | <b>353 085</b> |
|                         | <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>  | <b>37 777</b>  | <b>86 858</b>  |

CABINET ESCURA et ASSOCIES  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

## Compte de Résultat

2/2

|                         | 31/12/2022  | 31/12/2021     |                |
|-------------------------|---|----------------|----------------|
|                         | RESULTAT D'EXPLOITATION   | 37 777         | 86 858         |
| PRODUITS FINANCIERS     | De participation  |                |                |
|                         | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |                |                |
|                         | Autres intérêts et produits assimilés                             | 1 421          | 603            |
|                         | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                |                |
|                         | Différences positives de change                                   |                |                |
|                         | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                |                |
|                         | <b>Total des produits financiers</b>                              | <b>1 421</b>   | <b>603</b>     |
| CHARGES FINANCIERES     | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                |                |
|                         | Intérêts et charges assimilées                                    | 74             | 89             |
|                         | Différences négatives de change                                   |                |                |
|                         | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                |                |
|                         | <b>Total des charges financières</b>                              | <b>74</b>      | <b>89</b>      |
|                         | <b>RESULTAT FINANCIER</b>   | <b>1 347</b>   | <b>514</b>     |
|                         | <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                              | <b>39 124</b>  | <b>87 372</b>  |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  | Sur opérations de gestion   |                |                |
|                         | Sur opérations en capital   |                |                |
|                         | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 87             | 103            |
|                         | <b>Total des produits exceptionnels</b>                           | <b>87</b>      | <b>103</b>     |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion   |                |                |
|                         | Sur opérations en capital   |                |                |
|                         | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                | 1 878          |
|                         | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                          |                | <b>1 878</b>   |
|                         | <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                      | <b>87</b>      | <b>(1 775)</b> |
|                         | Participation des salariés aux résultats                          |                |                |
|                         | Impôts sur les bénéfices  | 4 214          | 9 911          |
|                         | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>421 252</b> | <b>440 649</b> |
|                         | <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>386 255</b> | <b>364 963</b> |
|                         | <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>  | <b>34 997</b>  | <b>75 686</b>  |
|                         | <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |                |                |
|                         | Dons en nature  | 6 165          | 6 527          |
|                         | Prestations en nature   |                |                |
|                         | Bénévolat   | 6 165          | 6 527          |
|                         | <b>TOTAL</b>  | <b>12 330</b>  | <b>13 054</b>  |
|                         | <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |                |                |
|                         | Secours en nature   |                |                |
|                         | Mise à disposition gratuite de biens                              |                |                |
|                         | Prestations   |                |                |
|                         | Personnel bénévole  | 6 165          | 6 527          |
|                         | <b>TOTAL</b>  | <b>6 165</b>   | <b>6 527</b>   |

CABINET ESCURA et ASSOCIES  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

**CABINET ESCURA et ASSOCIES**  
Commissariat aux Comptes  
4 Rue du Viaduc  
15000 AURILLAC

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **527 893** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **421 252** euros et un total **charges** de **386 255** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **34 997** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Le règlement ANC n°2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 01 janvier 2020. Les comptes annuels de l'entité ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlements ANC n°2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Règles et Méthodes Comptables

Application au 1er janvier 2005 des nouvelles règles comptables sur les actifs :

- Il n'y a pas de composants décelés, ni de changements dans la durée d'amortissements des immobilisations.
- Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée d'usage, car les seuils prévus par l'avis 2005-D du 1er juin 2005 ne sont pas atteints.

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production et les produits finis ont été évalués à leur coût de production, en éliminant la sous-activité.

CABINET ESCURA et ASSOCIES  
Commissariat aux Comptes  
4 Rue du Viaduc  
15000 AURILLAC

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est inférieure.

### Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Immobilisations

|  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice       |                             |                         | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/20 |
|--|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------------|
|  |                                       | Augmentations<br>Réévaluations | Acquisitions<br>Virt p.à p. | Diminutions<br>Cessions |                                  |
| <b>INCORPORELLES</b>   |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Frais d'établissement et de développement                                      |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Autres   | 7 925                                 |                                |                             |                         | 7 925                            |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                     | <b>7 925</b>                          |                                |                             |                         | <b>7 925</b>                     |
| <b>CORPORELLES</b>   |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Terrains   |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Instal technique, matériel outillage industriels                               | 36 633                                |                                |                             |                         | 36 633                           |
| Instal., agencement, aménagement divers  | 19 871                                |                                |                             |                         | 19 871                           |
| Matériel de transport  | 31 542                                |                                |                             |                         | 31 542                           |
| Matériel de bureau, mobilier   | 39 095                                |                                | 1 647                       |                         | 40 741                           |
| Emballages récupérables et divers  |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Immobilisations corporelles en cours   |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Avances et acomptes  |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                       | <b>127 140</b>                        |                                | <b>1 647</b>                |                         | <b>128 787</b>                   |
| <b>FINANCIERES</b>   |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Participations évaluées en équivalence   |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Autres participations  | 922                                   |                                |                             |                         | 922                              |
| Autres titres immobilisés  |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| Prêts et autres immobilisations financières                                    |                                       |                                |                             |                         |                                  |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                       | <b>922</b>                            |                                |                             |                         | <b>922</b>                       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>135 988</b>                        |                                | <b>1 647</b>                |                         | <b>137 635</b>                   |

**CABINET ESCURA et ASSOCIES**  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

## Amortissements

|  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2022 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| <b>INCORPORELLES</b>   |                                       |                          |             |                                    |
| Frais d'établissement et de développement  |                                       |                          |             |                                    |
| Fonds commercial   |                                       |                          |             |                                    |
| Autres immobilisations incorporelles   | 7 612                                 | 262                      |             | 7 874                              |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>   | <b>7 612</b>                          | <b>262</b>               |             | <b>7 874</b>                       |
| <b>CORPORELLES</b>   |                                       |                          |             |                                    |
| Terrains   |                                       |                          |             |                                    |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencement aménagement |                                       |                          |             |                                    |
| Instal technique, matériel outillage industriels                                   | 36 633                                |                          |             | 36 633                             |
| Autres Instal., agencement, aménagement divers                                     | 19 871                                |                          |             | 19 871                             |
| Matériel de transport  | 18 040                                | 3 944                    |             | 21 984                             |
| Matériel de bureau, mobilier   | 34 350                                | 1 912                    |             | 36 262                             |
| Emballages récupérables et divers  |                                       |                          |             |                                    |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   | <b>108 894</b>                        | <b>5 856</b>             |             | <b>114 750</b>                     |
| <b>TOTAL</b>   | <b>116 506</b>                        | <b>6 118</b>             |             | <b>122 624</b>                     |

**CABINET ESCURA et ASSOCIES**  
Commissariat aux Comptes  
4 Rue du Viaduc  
15000 AURILLAC

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

|   | Dotations                       |                   |                               | Reprises                        |                   |                               | Mouvement net<br>des amortisse-<br>ment à la fin<br>de l'exercice |
|---|---------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------|---|
|   | Différentiel<br>de durée et aut | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel | Différentiel<br>de durée et aut | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel |   |
| Frais d'établissement et de développement                                       |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Fonds commercial  |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Autres immobilisations incorporelles  |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| <b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>  |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Terrains  |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal, agencement, aménag. |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Instal. technique matériel outillage industriels                                |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Instal générales Agencet aménagt divers   |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Matériel de transport   |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                                      |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Emballages récupérables, divers   |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| <b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>  |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| Frais d'acquisition de titres de participation                                  |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| <b>TOTAL</b>  |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |
| <b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>  |                                 |                   |                               |                                 |                   |                               |   |

## Provisions

|                                    |  | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2022 |
|------------------------------------|--|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES            | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                |               |             |            |
|                                    | Provisions pour investissement   |                |               |             |            |
|                                    | Provisions pour hausse des prix  |                |               |             |            |
|                                    | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                |               |             |            |
|                                    | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                |               |             |            |
|                                    | Provisions autres  |                |               |             |            |
| PROVISIONS REGLEMENTEES            |  |                |               |             |            |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges   |                |               |             |            |
|                                    | Pour garanties données aux clients   |                |               |             |            |
|                                    | Pour pertes sur marchés à terme  |                |               |             |            |
|                                    | Pour amendes et pénalités  |                |               |             |            |
|                                    | Pour pertes de change  |                |               |             |            |
|                                    | Pour pensions et obligations similaires  |                |               |             |            |
|                                    | Pour impôts  |                |               |             |            |
|                                    | Pour renouvellement des immobilisations  |                |               |             |            |
|                                    | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                |               |             |            |
|                                    | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |                |               |             |            |
| Autres                             | 47 205   | 4 478          |               | 51 683      |            |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES |  | 47 205         | 4 478         |             | 51 683     |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION       | Sur immobilisations  |                |               |             |            |
|                                    | <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 2em; margin-right: 10px;">}</div> <div> <p>incorporelles</p> <p>corporelles</p> <p>des titres mis en équivalence</p> <p>titres de participation</p> <p>autres immo. financières</p> </div> </div> |                |               |             |            |
|                                    | Sur stocks et en-cours   |                |               |             |            |
|                                    | Sur comptes clients  |                |               |             |            |
|                                    | Autres   |                |               |             |            |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION       |  |                |               |             |            |
| TOTAL GENERAL                      |  | 47 205         | 4 478         |             | 51 683     |
| Dont dotations et reprises         | <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 2em; margin-right: 10px;">}</div> <div> <p>- d'exploitation</p> <p>- financières</p> <p>- exceptionnelles</p> </div> </div>   |                | 4 478         |             |            |

**CABINET ESCURA et ASSOCIES**  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

## Créances et Dettes

|                           |   | 31/12/2022     | 1 an au plus   | plus d'1 an |
|---------------------------|---|----------------|----------------|-------------|
| CREANCES                  | Créances rattachées à des participations      |                |                |             |
|                           | Prêts (1) (2)                                 |                |                |             |
|                           | Autres immobilisations financières            |                |                |             |
|                           | Clients douteux ou litigieux                  |                |                |             |
|                           | Autres créances clients                       | 107 228        | 107 228        |             |
|                           | Créances représentatives des titres prêtés    |                |                |             |
|                           | Personnel et comptes rattachés                |                |                |             |
|                           | Sécurité sociale et autres organismes sociaux |                |                |             |
|                           | Impôts sur les bénéfices                      | 4 900          | 4 900          |             |
|                           | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 1 365          | 1 365          |             |
|                           | Autres impôts, taxes versements assimilés     |                |                |             |
|                           | Divers  |                |                |             |
|                           | Groupe et associés (2)                        |                |                |             |
|                           | Débiteurs divers                              | 102 835        | 102 835        |             |
|                           | Charges constatées d'avances                  | 970            | 970            |             |
| <b>TOTAL DES CREANCES</b> |   | <b>217 298</b> | <b>217 298</b> |             |

**CABINET ESCURA et ASSOCIES**  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

- (1) Prêts accordés en cours d'exercice
- (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
- (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

|  |  | 31/12/2022     | 1 an au plus   | 1 à 5 ans    | plus de 5 ans |
|--|--|----------------|----------------|--------------|---------------|
| DETTES                                     | Emprunts obligataires convertibles (1)               |                |                |              |               |
|  | Autres emprunts obligataires (1)                     |                |                |              |               |
|  | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) |                |                |              |               |
|  | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 7 622          | 4 344          | 3 278        |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers (1) (2)        |                |                |              |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                    | 36 255         | 36 255         |              |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                       | 14 951         | 14 951         |              |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux        | 21 948         | 21 948         |              |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                             |                |                |              |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                          | 16 602         | 16 602         |              |               |
|  | Obligations cautionnées                              |                |                |              |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                    | 193            | 193            |              |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés      |                |                |              |               |
|  | Groupe et associés (2)                               |                |                |              |               |
|  | Autres dettes  |                |                |              |               |
| Dettes représentatives de titres empruntés |  |                |                |              |               |
| Produits constatés d'avance                | 25 726   | 25 726         |                |              |               |
| <b>TOTAL DES DETTES</b>                    |  | <b>123 297</b> | <b>120 019</b> | <b>3 278</b> |               |

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
- (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
- (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

## Variation des Fonds Propres

|  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2021 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation   | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    | 10 606                              |                                |                |                               | 10 606                              |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       | 79 537                              |                                | 216 304        |                               | 295 841                             |
| Autres réserves                        |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | 140 618                             |                                | (140 618)      |                               |                                     |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 75 686                              | (75 686)                       | 34 997         |                               | 34 997                              |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>306 447</b>                      |                                | <b>110 683</b> |                               | <b>341 444</b>                      |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                |                |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |                |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>306 447</b>                      |                                | <b>110 683</b> |                               | <b>341 444</b>                      |

CABINET ESCURA et ASSOCIES  
 Commissaires aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

## Charges à payer (avec détail)

|  | 31/12/2022    | 31/12/2021    | Variations     | %            |
|--|---------------|---------------|----------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |               |               |                |              |
| Autres emprunts obligataires                           |               |               |                |              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 2             | 4             | (1)            | -36,15       |
| Emprunts et dettes financières divers                  |               |               |                |              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 15 137        | 10 484        | 4 652          | 44,38        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 17 695        | 24 337        | (6 642)        | -27,29       |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation                   |               |               |                |              |
| Autres dettes  |               | 173           | (173)          | 100,0        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>32 834</b> | <b>34 998</b> | <b>(2 164)</b> | <b>-6,18</b> |

CABINET ESCURA et ASSOCIES  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

## Produits à recevoir (avec détail)

|  | 31/12/2022     | 31/12/2021     | Variations    | %           |
|--|----------------|----------------|---------------|-------------|
| Créances rattachées à des participations |                |                |               |             |
| Autres immobilisations financières       |                |                |               |             |
| Autres créances clients                  | 57 425         | 83 564         | (26 139)      | -31,28      |
| Autres créances                          | 102 835        | 66 259         | 36 576        | 55,20       |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>160 261</b> | <b>149 823</b> | <b>10 437</b> | <b>6,97</b> |

**CABINET ESCURA et ASSOCIES**  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 13000 AURILLAC

## Charges constatées d'avance (avec détail)

|   | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variations | %     |
|---|------------|------------|------------|-------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    | 970        | 237        | 733        | 309,4 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |            |            |            |       |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |            |            |            |       |
| <b>TOTAL</b>                                  | 970        | 237        | 733        | 309,4 |

**CABINET ESCURA et ASSOCIES**  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

## Produits constatés d'avance (avec détail)

|   | 31/12/2022    | 31/12/2021    | Variations      | %             |
|---|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  | 25 726        | 35 955        | (10 229)        | -28,45        |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |               |               |                 |               |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |               |               |                 |               |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>25 726</b> | <b>35 955</b> | <b>(10 229)</b> | <b>-28,45</b> |

**CABINET ESCURA et ASSOCIES**  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

## Engagements financiers

|   | 31/12/2022 | Engagements<br>financiers donné | Engagements<br>financiers reçus |
|---|------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Effets escomptés non échus  |            |                                 |                                 |
| Avals, cautions et garanties  |            |                                 |                                 |
| Engagements de crédit-bail  |            |                                 |                                 |
| <b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>                         |            |                                 |                                 |
| Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite |            | 51 683                          |                                 |
|   |            | 51 683                          |                                 |
| Autres engagements  |            |                                 |                                 |
| <b>Total des engagements financiers (1)</b>                                   |            | <b>51 683</b>                   |                                 |
| (1) Dont concernant :   |            |                                 |                                 |
| Les dirigeants  |            |                                 |                                 |
| Les filiales  |            |                                 |                                 |
| Les participations  |            |                                 |                                 |
| Les autres entreprises liées  |            |                                 |                                 |

**CABINET ESCURA et ASSOCIES**  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC

Voir page suivante pour explication calcul IFC.

## Indemnités de fin de carrière

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 51 683 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2022
- Taux d'actualisation : 2 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Convention collective : Education, Culture, Loisirs et Animation
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Table de mortalité : TV 88/90

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
  - 63 ans pour la catégorie : Cadres
  - 63 ans pour la catégorie : Non Cadres
- Progression de salaires
  - 1% Constant pour la catégorie : Cadres
  - 1% Constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de rotation
  - 1 % constant pour la catégorie : Cadres
  - 1 % constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de charges sociales patronales
  - 41 % pour la catégorie : Cadres
  - 41 % pour la catégorie : Non Cadres

CAMIFFESTURA et ASSOCIES  
Commissariat aux Comptes  
15000 du Viaduc  
15000 AURILLAC

## Evaluation des contributions volontaires en nature

|                                      | Répartition par nature de produits | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
|--------------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
| Dons en nature                       |                                    |              |              |
| Prestations en nature                |                                    |              |              |
| Bénévolat                            |                                    |              |              |
| Bénévolat                            |                                    | 6 165        | 6 527        |
|                                      |                                    | 6 165        | 6 527        |
|                                      | <b>Total</b>                       | <b>6 165</b> | <b>6 527</b> |
|                                      | Répartition par nature de charges  | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
| Secours en nature                    |                                    |              |              |
| Mise à disposition gratuite de biens |                                    |              |              |
| Prestations                          |                                    |              |              |
| Personnel bénévole                   |                                    |              |              |
| Bénévolat                            |                                    | 6 165        | 6 527        |
|                                      |                                    | 6 165        | 6 527        |
|                                      | <b>Total</b>                       | <b>6 165</b> | <b>6 527</b> |

CABINET ESCURA et ASSOCIES  
 Commissariat aux Comptes  
 4 Rue du Viaduc  
 15000 AURILLAC