

INSERTION SOLIDARITE INNOVATIONS SOCIALES
Association I.S.I.S

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

I.S.I.S.
Association régie par la loi du 1er juillet 1901

52 boulevard Déthéz
13800 ISTRES

INSERTION SOLIDARITE INNOVATIONS SOCIALES
ASSOCIATION I.S.I.S
52 boulevard Déthéz
13800 ISTRES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'Association,

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 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 l'Association 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 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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.

✓ Règles et méthodes comptables

Le préambule de l'Annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux méthodes de présentation et d'évaluation des comptes,

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié de la mise en œuvre des méthodes comptables précisées ci-avant et des informations fournies dans les notes de l'Annexe.

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.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

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 adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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 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 votre Présidente.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Marseille le 16 juin 2023

Florence DJINGUEUZIAN
Commissaire aux Comptes



ANNEXE

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 Société 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.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 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...	9 194	9 194				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	168 696	132 989	35 707	39 417	3 710	9.41
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	7		7	7		
	Prêts	103 836		103 836	101 430	2 406	2.37
	Autres	7 576		7 576	7 276	300	4.12
	Total I	289 309	142 183	147 126	148 130	1 004	0.68
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	369 777	381	369 396	565 606	196 210	34.69
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	35 715		35 715	88 766	53 051	59.76
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 294 283		1 294 283	1 136 166	158 116	13.92
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (2)	16 481		16 481	13 700	2 781	20.30
	Total II	1 716 256	381	1 715 875	1 804 238	88 364	4.90
	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)	2 005 565	142 564	1 863 001	1 952 369	89 368	4.58

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12		Exercice N-1 31/12/2021 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	266 916		266 916			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 139 576		1 007 182		132 394	13.15
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	32 122		32 122			
	Autres						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	11 018		132 394		121 376	91.68
	Situation nette (sous total)	1 449 632		1 438 614		11 018	0.77
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	1 449 632		1 438 614		11 018	0.77
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	3 333		15 000		11 667	77.78
PROVISIONS	Total II	3 333		15 000		11 667	77.78
	Provisions pour risques	20 000		20 000			
	Provisions pour charges	48 174		75 066		26 892	35.82
DETTES (1)	Total III	68 174		95 066		26 892	28.29
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	220		2 044		1 824	89.22
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	22 247		30 816		8 570	27.81
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	307 358		351 558		44 200	12.57
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	12 037		19 270		7 233	37.54
	Instruments de trésorerie						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Produits constatés d'avance						
	Total IV	341 862		403 688		61 827	15.32
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 863 001		1 952 369		89 368	4.58

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	4 792		5 196		404	7.78
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	3 002 631		3 073 089		70 457	2.29
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	163 555		179 023		15 468	8.64
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptible						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	13 533		12 499		1 034	8.27
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	22 606		44 567		21 961	49.28
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	68 810		33 550		35 260	105.10
Utilisations des fonds dédiés	11 667				11 667	
Autres produits						
Total I	3 287 594		3 347 924		60 330	1.80
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	226 718		232 278		5 560	2.39
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	183 803		160 391		23 412	14.60
Salaires et traitements	2 350 569		2 299 333		51 236	2.23
Charges sociales	509 563		473 857		35 706	7.54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	18 737		16 590		2 146	12.94
Dotations aux provisions	288		11 381		11 093	97.47
Reports en fonds dédiés			15 000		15 000	100.00
Autres charges	1 699		5 987		4 288	71.62
Total II	3 291 377		3 214 817		76 560	2.38
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	3 783		133 107		136 890	102.84

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs 12 535 6 183
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs 8 211

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	1	577	4	512	2 934	65.04
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	1	577	4	512	2 934	65.04
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	1	577	4	512	2 934	65.04
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	2	206	137	619	139 824	101.60
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	13	520	6	712	6 808	101.43
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	13	520	6	712	6 808	101.43
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	177		11	471	11 294	98.46
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	177		11	471	11 294	98.46
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	13	343	4	759	18 102	380.37
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	119		465		346	74.34
Total des produits (I+III+V)	3	302 691	3	359 147	56 456	1.68
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3	291 673	3	226 753	64 920	2.01
5. EXCEDENT OU DEFICIT	11	018	132	394	121 376	91.68

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ANNEXE

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

l'association ISIS a pour but d'accueillir et d'accompagner et de proposer à des personnes sans emploi une étape de parcours d'insertion professionnelle par des mises en situation de travaux réalisés grâce à son activité économique socialement responsable.

Au delà ISIS promeut la création d'activité d'insertion par l'activité économique et l'économie sociale et solidaire

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 863 000.77 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 287 594.05 Euros et dégageant un excédent de 11 018.02 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2022 a connu une très forte activité au 1er semestre 2022 puis s'est ralentie à compter de juillet 2022.

Le personnel administratif qui était très stable depuis de nombreuses années a connu une réorganisation :

- * suite au décès d'une salariée de l'antenne de Miramas
- * suite à la rupture conventionnelle de la comptable

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

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

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 194		
TOTAL			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	999		759
Installations générales agencements aménagements divers	16 368		
Matériel de transport	72 325		3 301
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	69 717		10 966
TOTAL	159 410		15 026
Autres titres immobilisés	7		
Prêts, autres immobilisations financières	108 706		10 357
TOTAL	108 713		10 357
TOTAL GENERAL	277 317		25 383

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			9 194	9 194
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		999	759	759
Installations générales agencements aménagements divers			16 368	16 368
Matériel de transport			75 627	75 627
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 741	75 942	75 942
TOTAL		5 741	168 696	168 696
Autres titres immobilisés			7	7
Prêts, autres immobilisations financières		7 651	111 412	111 412
TOTAL		7 651	111 419	111 419
TOTAL GENERAL		13 392	289 309	289 309

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	9 194			9 194
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	999	164	999	164
Installations générales agencements aménagements divers	13 358	1 286		14 644
Matériel de transport	56 829	7 381		64 210
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	48 807	9 906	4 742	53 971
TOTAL	119 993	18 737	5 741	132 989
TOTAL GENERAL	129 187	18 737	5 741	142 183

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 64				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 28 6				
Matériel de transport	7 38 1				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 90 6				
TOTAL	18 737				
TOTAL GENERAL	18 737				

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	
			Montant global	Dont remboursements		Montant g
Subventions d'exploitation	15 000		11 667			
subvention fdi projet ei	15 000		11 667			
TOTAL	15 000		11 667			

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

ANNEXE

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

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	75 066		26 892		48 174
Autres provisions pour risques et charges	20 000				20 000
TOTAL	95 066		26 892		68 174

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	841	288	748		381
TOTAL	841	288	748		381
TOTAL GENERAL	95 907	288	27 640		68 555
Dont dotations et reprises d'exploitation		288	27 640		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	103 836	2 496	101 340
Autres immobilisations financières	7 576	7 576	
Clients douteux ou litigieux	381	381	
Autres créances clients	369 396	369 396	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	740	740	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	4 370	4 370	
Divers état et autres collectivités publiques	28 972	28 972	
Débiteurs divers	1 634	1 634	
Charges constatées d'avance	16 481	16 481	
TOTAL	533 385	432 045	101 340
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	10 057		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	7 651		

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	220	220		
Fournisseurs et comptes rattachés	22 247	22 247		
Personnel et comptes rattachés	154 259	154 259		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	129 076	129 076		
Impôts sur les bénéfices	119	119		
Autres impôts taxes et assimilés	23 904	23 904		
Autres dettes	12 037	12 037		
TOTAL	341 862	341 862		

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
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 5 ans
Materiel téléphonique	Linéaire	2 à 5 ans

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.

La provision pour clients douteux s'élève au 31/12/2022 à 381.40€

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	29 989
Total	29 989

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	220
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	866
Dettes fiscales et sociales	89 673
Total	90 760

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	16 481
Total	16 481

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Direccte aide aux postes et modulation	113 479
Métropole Aix Marseille pour mise à disposition	41 076
taxe fonciere des proprietes baties etat cget	6 000
Taxe fonciere des propriétés baties département	3 000
Total	163 555

Ce sont des subventions classées en concours publics .

Par ailleurs 2 contributions financières de taxe foncière des propriétés baties ont été reçues en 2022 de la part des bailleurs 13 Habitat et Erilia pour un total de 22 606 €

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	142 266
Total	142 266

il s'agit du salaire brut des cadres du pole direction (2 personnes)

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	5
Agents de maîtrise et techniciens	4
Employés	83
Total	92

ANNEXE

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

Valorisation des contributions volontaires

Les locaux du siège et des antennes sont mis à gratuitement à disposition d'ISIS par la métropole AIX MARSEILLE ISTRES PROVENCE .

Les frais correspondants de ces locaux (eau, electricité , taxes, entretien, ...) est également pris en charge par la Métropole.

L'évaluation de cette contribution faite par la Métropole pour les loyers et les charges hors fluides pour 2021 était la suivante :

* locaux Siège à Istres : 33 769.26 €
*locaux Miramas : 7 730.39 €
*locaux Fos sur mer : 1 635. 90 €
soit un total :43 155.55 €

Aucune évaluation pour 2022 n'a été reçue à ce jour

- 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.

L'association ISIS comptabilise une provision pour indemnité de fin de carrière depuis 2016.

Conformément aux dispositions du plan comptable associatif , l'association a choisi la méthode rétrospective

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	10 655
55 à 59 ans	6 à 10 ans	7 896
45 à 54 ans	11 à 20 ans	22 658
35 à 44 ans	21 à 30 ans	6 965
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		48 174

Hypothèses de calculs retenues

Les paramètres retenus pour le calcul de la provision sont :

taux de revalorisation des salaires : 1.50%

taux d'actualisation du 31/12/2022 : 3.77%= taux ibboxx

taux de turn over des non cadres : 10%

taux de turn over des cadres : 0%

taux de charges sociales des cadres : 65%

taux de charges sociales des non cadres : de 35% à 55%

ANNEXE

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

La reprise de provision 2022 soit 26 892.15 € résulte du départ d'une salariée qui avait une grande ancienneté (provision de 9 250 €) et du changement du taux d'actualisation.

Le total de la provision en fin d'exercice atteint 48 174.07€

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées	48 174		
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Produits		
- remboursement prêts unil 2018/2019	6 354	
- subv. atelier numerique cplt 2021	5 600	
- ajustement aide aux postes 2021	581	
Total	12 535	