

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 Déthez
13800 ISTRES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 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 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 2023 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 22 mai 2024

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 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	9 194	9 194				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	161 837	144 276	17 561	35 707	18 146	50.82
	Immobilisations corporelles en cours	225 094		225 094		225 094	
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	7 200		7 200		7 200	
	Autres titres immobilisés	7		7	7		
	Prêts	111 555		111 555	103 836	7 719	7.43
	Autres	7 846		7 846	7 576	270	3.56
Total I		522 733	153 470	369 263	147 126	222 136	150.98
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	548 377	118	548 259	369 396	178 863	48.42
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	35 708		35 708	35 715	8	0.02
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	1 018 707		1 018 707	1 294 283	275 576	21.29
	Charges constatées d'avance (2)	18 512		18 512	16 481	2 031	12.32
Total II		1 621 303	118	1 621 185	1 715 875	94 690	5.52
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 144 036	153 589	1 990 448	1 863 001	127 447	6.84

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

3 410

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	266 916	266 916		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 150 594	1 139 576	11 018	0.97
	Réserves pour projet de l'entité	32 122	32 122		
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	104 518	11 018	93 500	848.61
	Situation nette (sous total)	1 554 150	1 449 632	104 518	7.21
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	1 554 150	1 449 632	104 518	7.21
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	17 965	3 333	14 632	439.00
	Total II	17 965	3 333	14 632	439.00
PROVISIONS	Provisions pour risques	630	20 000	19 370	96.85
	Provisions pour charges	54 934	48 174	6 760	14.03
	Total III	55 564	68 174	12 610	18.50
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	85	220	136	61.61
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	29 556	22 247	7 310	32.86
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	321 775	307 358	14 417	4.69
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	11 352	12 037	684	5.69
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	362 768	341 862	20 906	6.12
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 990 448	1 863 001	127 447	6.84

(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	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	4 534	4 792	258	5.38
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	2 768 064	3 002 631	234 568	7.81
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	178 704	163 555	15 148	9.26
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	10 789	13 533	2 744	20.27
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	42 000	22 606	19 394	85.79
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	76 207	68 810	7 398	10.75
Utilisations des fonds dédiés	3 333	11 667	8 334	71.43
Autres produits				
Total I	3 083 631	3 287 594	203 963	6.20
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	218 990	226 718	7 728	3.41
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	157 351	183 803	26 452	14.39
Salaires et traitements	2 140 865	2 350 569	209 704	8.92
Charges sociales	421 947	509 563	87 616	17.19
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	19 160	18 737	423	2.26
Dotations aux provisions	17 533	288	17 245	NS
Reports en fonds dédiés	17 965		17 965	
Autres charges	2 928	1 699	1 229	72.33
Total II	2 996 739	3 291 377	294 638	8.95
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	86 892	3 783	90 675	NS

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

5 180 12 535
1 633

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	16 090	1 577	14 513	920.14
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	16 090	1 577	14 513	920.14
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	16 090	1 577	14 513	920.14
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	102 982	2 206	105 188	NS
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	5 821	13 520	7 699	56.95
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	5 821	13 520	7 699	56.95
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 962	177	1 786	NS
Sur opérations en capital	647		647	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	630		630	
Total VI	3 239	177	3 063	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 581	13 343	10 762	80.65
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 046	119	926	775.94
Total des produits (I+III+V)	3 105 542	3 302 691	197 149	5.97
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 001 024	3 291 673	290 649	8.83
5. EXCEDENT OU DEFICIT	104 518	11 018	93 500	848.61

M. Bouteau

Michel BERNARD
Trésorier

Elyane PICARD
Présidente

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	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

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Dépréciation des créances	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	X
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
Valorisation des contributions volontaires	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges sur exercices antérieurs	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 990 447.60 et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 083 630.90 Euros et dégageant un résultat de 104 518.11 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

IMPORTANT INVESTISSEMENT DANS UN LOCAL A MARTIGUES - cout acquisition +travaux à fin décembre s'élève à 225 094 euros

prise de participation dans la S.A.S entreprise d'insertion ECOCAP d'un montant de 7200€ soit 49% du capital social après augmentation de capital par l'ex associé unique : PROPULSE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

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

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

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.

ANNEXE

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

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 -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 194		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	759		1 661
Installations générales agencements aménagements divers	16 368		
Matériel de transport	75 627		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	75 942		
Immobilisations corporelles en cours			225 094
TOTAL	168 696		226 755
Autres participations			7 200
Autres titres immobilisés	7		
Prêts, autres immobilisations financières	111 412		10 515
TOTAL	111 419		17 715
TOTAL GENERAL	289 309		244 470

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			9 194	9 194
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 420	2 420
Installations générales agencements aménagements divers		5 295	11 073	11 073
Matériel de transport			75 627	75 627
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		3 224	72 718	72 718
Immobilisations corporelles en cours		0	225 094	225 094
TOTAL		8 520	386 931	386 931
Autres participations			7 200	7 200
Autres titres immobilisés			7	7
Prêts, autres immobilisations financières		2 526	119 401	119 401
TOTAL		2 526	126 608	126 608
TOTAL GENERAL		11 046	522 733	522 733

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	9 194			9 194
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	164	391		555
Installations générales agencements aménagements divers	14 644	1 286	5 234	10 695
Matériel de transport	64 210	7 907		72 117
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	53 971	9 576	2 638	60 909
TOTAL	132 989	19 160	7 872	144 276
TOTAL GENERAL	142 183	19 160	7 872	153 470

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	391				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 286				
Matériel de transport	7 907				
Matériel de bureau informatique mobilier	9 576				
TOTAL	19 160				
TOTAL GENERAL	19 160				

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	48 174	17 415	10 655		54 934
Autres provisions pour risques et charges	20 000	630	20 000		630
TOTAL	68 174	18 045	30 655		55 564

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	381	118	381		118
TOTAL	381	118	381		118
TOTAL GENERAL	68 555	18 163	31 036		55 682
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		35 498 630	31 036		

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	111 555	3 345	108 210
Autres immobilisations financières	7 846	630	7 216
Clients douteux ou litigieux	118	118	
Autres créances clients	548 259	548 259	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 888	1 888	
Divers état et autres collectivités publiques	32 646	32 646	
Débiteurs divers	1 173	1 173	
Charges constatées d'avance	18 512	18 512	
TOTAL	721 998	606 572	115 426
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	10 215		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	2 496		

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	85	85		
Fournisseurs et comptes rattachés	29 556	29 556		
Personnel et comptes rattachés	178 344	178 344		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	120 625	120 625		
Impôts sur les bénéfices	1 046	1 046		
Autres impôts taxes et assimilés	21 760	21 760		
Autres dettes	11 352	11 352		
TOTAL	362 768	362 768		

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.

L'acquisition du local situé dans le bâtiment "le vénitien" à Martigues bd du 14 juillet et les travaux le concernant s'élèvent en fin d'exercice à 225 093.65 euros .

Ils sont comptabilisés en immobilisations encours en attendant leur mise en service début janvier 2024.

ANNEXE

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

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
Matériel 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 s'élève à 118.13 euros en fin d'exercice.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	34 534
Disponibilités	9 392
Total	43 926

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	85
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 935
Dettes fiscales et sociales	107 531
Total	109 551

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	18 512
Total	18 512

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
DIRECCTE AIDES AUX POSTES ET MODULATION	120 256
METROPOLE AIX MARSEILLE POUR MISE A DISPOSITION	44 053
TAXE FONCIERE DES PROPRIETES BATIES ETAT CGET	7 000
TAXE FONCIERE DES PROPRIETES BATIES DEPARTEMENT	3 000
SUBVENTION REHABILITATION METROPOLE	3 000
SUBVENTION REHABILITATION VILLE ISTRES	1 395
Total	178 704

CE SONT DES SUBVENTIONS CLASSEES EN CONCOURS PUBLICS.

Par ailleurs 3 contributions financières de taxe foncières des propriétés bâties ont été reçues en 2023 de la part des bailleurs 13Habitat , Logirem et Erilia pour un total de 42 000 euros

17 965 euros de subventions de réhabilitation perçues n'ont pas été fait l'objet de travaux en 2023 : ils financeront des actions sur 2024 et ont été portés en fonds dédiés au 31/12/2023.

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	190 412
Total	190 412

il s'agit du salaire brut des 4 cadres

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	4
Agents de maîtrise et techniciens	4
Employés	73
Total	81

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, électricité , 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 €

ANNEXE

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

*locaux Miramas : 7 730.39 €
soit un total : 41 499.65 €

Aucune évaluation pour 2022 et 2023 n'ont été reçues 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
60 à 64 ans	1 à 5 ans	12 535
55 à 59 ans	6 à 10 ans	14 482
45 à 54 ans	11 à 20 ans	21 177
35 à 44 ans	21 à 30 ans	6 740
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		54 934

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 : 3.17% = taux ibboxx
taux de turn over des non cadres : 10%
taux de turn over des cadres : 0%
taux de charges sociales des cadres : 55% à 64%
taux de charges sociales des non cadres : de 20% à 53%

La reprise de provision 2023 soit 10655 € résulte du départ de notre ancien directeur

Le total de la provision en fin d'exercice atteint 54 934.30€

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			54 934

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- CHARGES DE COPROPRIETE 2022 LE VENITIEN	66	672
- AJUSTEMENT MODULATION AIDE AUX POSTES 22	987	672
- AJUSTEMENT AIDE AUX POSTES 2021	581	672
Total	1 634	
Produits		
- REMBOURSEMENT PREVOYANCE JUILLET 2022	247	772
- AIDE AUX POSTES COMPLEMENT 2021+2022	3 419	772
- RECETTE CLIENT EX M.A.I NON IDENTIFIE	1 459	772
- FRAIS MACHINE AFFRANCHIR 2022 NON RECUE	55	772
Total	5 180	

