



axiome



APIJE

153, allée de la Gardiole
34080 MONTPELLIER

COMMISSARIAT AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31.12.2023

MONTPELLIER 34000

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@kts - bât G

NîMES 30100

681 chemin du Mas de la Bedosse

PERPIGNAN 66050

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociates.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

APIJE

Association

SIRET : 344 229 133

153, allée de la Gardiole

34080 MONTPELLIER

Exercice clos le 31 décembre 2023

MONTPELLIER 34000

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble T@l@ts - bât G

RALES 30100

681 chemin du Mas de la Bedosse

PERPIGNAN 66050

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociates.fr

ASSOCIATION APIJE

153, allée de la Gardiole

34080 MONTPELLIER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

BILAN COMPTE DE RESULTAT ANNEXES

MONTPELLIER 34000

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@rtis - bât G

ALES 30100

681 chemin du Mas de la Bedosse

PERPIGNAN 66050

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociates.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Association APIJE

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs les 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 **APIJE** 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 relative 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Faits marquants de l'année et continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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 le conseil d'administration.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Montpellier,
Le 13 juin 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by a horizontal line.

Le commissaire aux comptes
AXIOME AUDIT
Camille PINTO

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	14 089	14 089		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations	328 141	299 813	28 328	35 437
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	13 720		13 720	13 720
Autres titres immobilisés	4 500		4 500	4 500
Prêts				
Autres	38 983		38 983	38 633
TOTAL (I)	399 433	313 902	85 531	92 290
COMPTES DE LIAISON (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients usagers et comptes rattachés	234 668		234 668	188 926
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	583 963		583 963	1 000 549
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	263 008		263 008	284 340
Charges constatées d'avance	4 766		4 766	4 224
TOTAL (III)	1 086 405	-	1 086 405	1 478 039
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 485 838	313 902	1 171 936	1 570 329

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	45 082	226 201
Fonds propres statutaires	45 082	226 201
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise	-	7 500
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires	-	7 500
Ecarts de réévaluation		
Réserves	56 826	56 826
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	56 826	56 826
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-	181 119
Situation nette (sous-total)	6 433	109 408
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	12 597	18 326
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	19 030	127 734
COMPTES DE LIAISON (II)		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (III)	-	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (IV)	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires	-	3 440
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	134 535	175 818
Emprunts et dettes financières diverses	125 997	175 756
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 703	42 833
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	339 026	525 427
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	21 216	40 829
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	494 429	478 492
TOTAL (V)	1 152 906	1 442 595
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 171 936	1 570 329

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	-	30
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	1 507 608	1 359 008
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 752 698	2 206 581
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	1 500	7 000
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	155 251	163 158
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	84	209
TOTAL I	3 417 141	3 735 986
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes		
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL II	3 506 419	3 946 475
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 89 278	- 210 489
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 497	1 860
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 497	1 860
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	8 273	5 612
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	8 273	5 612
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	- 6 776	- 3 752
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	- 96 054	- 214 241

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	4 600	16 428
Sur opérations en capital	5 729	35 543
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	479	13 156
TOTAL V	10 808	65 127
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	10 229	6 701
Sur opérations en capital	-	25 303
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL VI	10 229	32 004
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	579	33 123
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	3 429 446	3 802 973
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 524 921	3 984 091
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	- 95 475	- 181 119
AXIOME AUDIT Audit Commissariat aux comptes @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z		
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		

Annexes aux comptes annuels

I. Présentation de l'association et des faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Objet social

Depuis 1986, l'APIJE est une Association Intermédiaire agréée par l'Etat qui contribue à l'insertion et au retour à l'emploi des personnes rencontrant des difficultés sociales et professionnelles particulières, en leur permettant de bénéficier de missions de travail et d'un accompagnement vers l'insertion durable

L'objet social de l'association est défini dans les statuts de la manière suivante :

« Cette association a pour objet principal la sélection et la mise à disposition des personnels en insertion. Elle se donne tous les moyens adaptés à ces objectifs :

- Exercer son activité d'association intermédiaire sous réserve du renouvellement annuel d'agrément
- Créer des emplois et participer à toute structure appropriée à l'objet statutaire (exemple : entreprise d'insertion, ...)
- Mener toutes actions d'accompagnement, de suivi, d'innovation, de formation, susceptibles de concourir à l'insertion sociale et professionnelle des personnes en difficulté.

Les actions qu'elle met en place s'appuient sur une charte de coopération qui énonce les valeurs qui la sous-tendent. »

1.2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'APIJE met notamment en œuvre :

- Le recrutement de personnes en difficulté et leur mise à disposition d'utilisateurs (entreprises, associations, collectivités locales, particuliers...) dans le cadre d'un contrat de mise à disposition.
- L'accueil des demandeurs d'emploi et la réception des offres d'activités.
- L'accompagnement socioprofessionnel,
- L'accompagnement des publics sur la mobilité et le numérique (Plateforme Mobilité, France Services ...)

AXIOME AUDIT
Audit

Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

II. Principes et méthodes comptables

2.1 Préambule

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 171 936 €.

Le résultat net comptable est une perte de 95 475 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le conseil d'administration.

2.2 Cadre légal de référence

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.

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

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

AXIOME AUDIT
Audit

Commissariat aux comptes

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

2.3 Changement de méthode comptable

NEANT

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

2.4 Faits marquants de l'année et continuité d'exploitation

Nous constatons sur l'année 2023 que :

- L'activité liée aux mises à disposition de personnel est restée stable, le chiffre d'affaires a très peu augmenté.
- L'effet « année pleine » des nouvelles règles de financement, notamment du Conseil Départemental, ainsi que l'arrêt de la convention REFERENCES UNIQUES fin 2022 font que le montant des financements a baissé.

Les comptes de l'exercice 2023 se soldent par une perte comptable de 95 475 euros ramenant ainsi les fonds associatifs, hors subventions d'investissements, à la somme de 6 433 euros.

La perte constatée sur l'exercice ainsi que les remboursements d'emprunt commencés en avril 2021 ont un impact significatif sur le niveau de trésorerie qui diminue sur la période.

L'année 2023 a également été marquée par le recours au découvert bancaire et au Dailly notamment en lien avec l'encaissement de l'acompte des fonds européens en fin de convention (soit en décembre 2023 pour la convention 2022/2023).

Dans ce contexte et au vu des éléments collectés, il existe une incertitude significative sur la continuité d'exploitation. Cependant, le principe de continuité d'exploitation a été maintenu pour l'établissement des comptes et aucun ajustement qui pourraient s'avérer nécessaires si l'association n'était plus en mesure de poursuivre son activité, n'a été constaté.

2.5 Evénements postérieurs à la clôture

NEANT

III. Notes sur le bilan actif

3.1 Actif immobilisé

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

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

Immobilisations brutes = 399 433 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	14 089	-	-	14 089
Immobilisations corporelles	321 038	7 103		328 141
Immobilisations financières	57 203	350	-	57 203
Total	391 980	7 453		399 433

Amortissement et provision d'actif = 313 902 €

Amortissement et provision	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	14 089	-	-	14 089
Immobilisations corporelles	285 601	14 212		299 813
Immobilisations financières	-	-	-	-
Total	299 690	14 212		313 902

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période.

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
LOGICIELS	14 089	14 089	0	36 mois
AGENCEMENTS	107 657	103 787	3 870	96 mois
VEHICULE ET MAT. TRANSPORT	79 329	74 769	4 560	48 mois
MATERIEL DE BUREAU	123 262	103 363	19 899	36 mois
MOBILIER	17 894	17 894	0	48 mois
Total	342 231	313 902	28 329	

3.2 Actif circulant

Etat des créances = 875 834€

Etat des créances	Montant brut	A moins d'un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	57 203		57 203
Créances usagers et comptes ratt.	234 668	234 668	
Autres créances	583 963	583 963	
Total	875 834	818 631	57 203

Provisions pour dépréciation = €

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

Pas de provisions sur l'exercice

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Produits à recevoir par poste de bilan = 8 586 €

Produits à recevoir	Montant
Factures à établir	
Organismes sociaux	8 586
Autres produits à recevoir	
Total	8 586

Disponibilités = 254 567 €

Nature des disponibilités	Montant 2023	Montant 2022
Comptes bancaires	200 948	75 288
Comptes d'épargne	53 619	209 052
Total	254 567	284 340

Charges constatées d'avance = 4 766 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de locations étalées sur plusieurs exercices.

IV. Notes sur le bilan passif

4.1 Tableau de variation des fonds propres :

VARIATION DES FONDS PROPRES	À L'OUVERTURE	AUGMENTATION	DIMINUTION	À LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	226 201		181 119	45 082
Fonds propres avec droit de reprise	7 500	-	7 500	
Subventions d'inv. Aff. Biens renouvelables (1)	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-
Réserves	56 826	-	-	56 826
Report à nouveau	-	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	(181 119)	(95 475)	(181 119)	(95 475)
Situation nette	109 408	(95 475)	7 500	6 433
Fonds propres consommables	-	-	-	-
Subventions d'investissements (2)	18 326		5 729	12 597
Provisions réglementées	-	-	-	-
Total	127 734	(95 475)	13 229	19 030

(1) Conformément au règlement ANC n° 2018-06 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, reclassement des subventions d'investissements du 1026 en compte de fonds associatifs compte tenu de l'amortissement total du bien financé au 31/12/2020.

(2) Les subventions d'investissements nettes représentent 12 597 euros contre 18 326 euros en N-1. En 2020, l'association a obtenu un financement de VINCI et de la CAF pour l'achat d'un véhicule. Ce dernier est amorti sur 5 ans.

De plus, l'association a perçu en 2022 une subvention de 6 059 euros de la région au titre de l'achat de PC PORTABLE pour le site de Sète. Ces biens sont amorties sur 4 ans.

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

4.2 Dettes

Etat des dettes = 1 152 906 €

Etat des dettes	Total	Moins d'1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédits	260 532	108 784	151 748	-
Fournisseurs	37 703	37 703		-
Fiscales et sociales	339 026	339 026		-
Autres dettes	21 216	21 216		-
Produits constatés d'avance	494 429	494 429		
Total	1 152 906	1 001 158	151 748	-

Charges à payer par poste de bilan = 162 207 €

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établ.de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	10 683
Dettes fiscales et sociales	151 524
Autres dettes	
Total	162 207

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
 71 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
 SIRET : 835 131 00076 - APE: 6920Z

Produits constatés d'avance = 494 429€

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires de subventions qui courent sur plusieurs exercices.

V. Notes sur le compte de résultat

5.1 Chiffre d'affaires

Le Chiffre d'affaires se décompose comme suit :

Nature du chiffre d'affaires	Montant TTC	Répartition
Prestations de service	1 507 608	100%
Total	1 507 608	100%

5.2 Concours publics et subventions d'exploitation

	2023	2022
Total concours publics	60 360 €	61 997 €
ETAT	60 360 €	61 997 €
Total subventions d'exploitation	1 693 842 €	2 132 017 €
CONSEIL DEPARTEMENTAL	960 884 €	1 438 552 €
FSE	152 351 €	102 458 €
ETAT	376 356 €	287 248 €
PLIE	1 296 €	58 656 €
FONDATIONS	1 500 €	7 000 €
INTERCOMMUNALITES	41 500 €	30 000 €
VILLE	7 100 €	12 500 €
REGION	11 300 €	11 300 €
AUTRES (CAF, EI etc..)	141 555 €	203 869 €
Total comptes 73 & 74	1 754 202 €	2 151 583 €

AXIOME AUDIT **Audit**

Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 8820Z

5.3 Transfert de charges

Les transferts de charges s'élèvent à 46 629 €. Le poste de transferts de charges est composé des virements reçus de l'ASP (remboursements des contrats aidés), des remboursements de prévoyance concernant les arrêts maladie des salariés et des remboursements de formations.

5.4 Charges et produits exceptionnels

Charges exceptionnelles = 10 229 €

Ce poste est composé principalement de charges sur exercices antérieurs diverses.

Produits exceptionnels = 10 328 €

Ce poste est composé principalement de produits sur exercices antérieurs et de la quote-part des subventions d'investissements en résultat.

5.4 Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

VI. Autres informations

6.1 Engagements hors bilan

En 2020 l'association APIJE avait bénéficié de deux prêts garanties par l'état, l'un à la Caisse d'Epargne pour 200 000 euros et le second d'un même montant à la Banque Populaire du Sud. Ces prêts figurent toujours au passif.

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

6.1 Transactions avec les parties liées

L'entité fournit des informations sur les transactions qu'elle a effectuées avec des personnes physiques ou personnes morales, dénommées contrepartie :

- Désignation de la contrepartie ;
- La nature de la relation avec la contrepartie ;
- Le montant des transactions réalisées avec la contrepartie ;
- Toute autre information sur les transactions nécessaires à l'appréciation de la situation financière de l'entité.

Ces dispositions ne s'appliquent pas aux transactions courantes conclues à des conditions normales.

Au regard des transactions citées dans le rapport spécial du commissaire aux comptes nous n'avons pas de transaction à relater dans l'annexe.

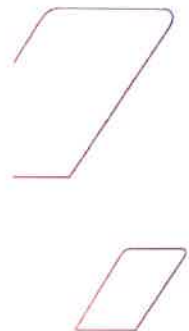
6.2 Contributions volontaires et mise à disposition gratuite de biens

Néant

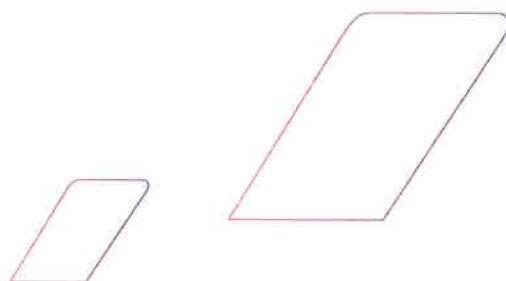
6.3 Rémunération des dirigeants et bénévolat

La rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants ne concernant qu'une personne, l'information n'est volontairement pas présentée dans cette annexe afin de ne pas aboutir à une information individualisée et préjudiciable.

Aucun frais n'est abandonné par les bénévoles ne nécessitant pas d'enregistrement dans les comptes.



axiome



Just Happiness

AXIOME AUDIT

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@ltis - bât G - 34000 Montpellier
681 chemin du Mas de la Bedosse - 30100 Alès
51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex - 66050 Perpignan
Tél. : 04 67 15 89 35
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

axiomeassocies.fr

Temple axiome



DIFFERENCE

