

Stéphane GRENOUILLEAU
Xavier REBEL
Karine BERNARD
Samuel LE MELLAY
David RENOU
Emmanuelle MÉREL
Benjamin BELLIER
Commissaires aux Comptes
Associés

**ASSOCIATION « INSERTION SOCIALE PAR LE TRAVAIL ADAPTÉ »
I.S.T.A.**

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

I.S.T.A.
Association Loi 1901
Impasse Maurice Geslin
49124 SAINT BARTHELEMY D'ANJOU

www.sorex.pro

ANGERS :
3, rue Fernand-Forest
BP 70814
49009 ANGERS cedex 01
Tél. 02 41 68 66 11
E-mail : sorex.angers@sorex.pro

CHOLET :
Bâtiment «Le Sémaphore»
16, boulevard Faïdherbe
BP 11964
49319 CHOLET cedex
Tél. 02 41 65 84 55
E-mail : sorex.cholet@sorex.pro

Membre indépendant de l'Alliance Eurus | BKR International

SAS au capital de 400 000 € - RCS ANGERS B 063 200 877 - Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région d'Angers et sur la liste des commissaires aux comptes près la Cour d'Appel d'Angers
SIRET 063 200 877 00072 - APE 6920Z - TVA FR41063200877

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale,

1. 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 ISTA 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.

2. 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.

3. Justification des appréciations

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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne la reconnaissance des produits.

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.

4. 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

5. Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

6. 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.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 Angers, le 13 juin 2024

SAS SOREX
Commissaire aux comptes



David RENOU
Commissaire aux comptes Associé
Mandataire social

ÉTATS FINANCIERS

ANNEXES

Association I.S.T.A.

Bilan Actif

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
État exprimé en €					
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
	Immobilisations Incorporelles				
	Frais d'établissement	AB			
	Frais de recherche et de développement	AD			
	Concessions brevets droits similaires	AF	101 795,39	72 927,13	28 868,26
	Fonds commercial (1)	AH			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ			
	Avances et acomptes	AL			
	Immobilisations Corporelles				
	Terrains	AN	316 242,04	37 203,21	279 038,83
	Constructions	AP	3 046 109,26	1 416 458,64	1 629 650,62
	Installations techniques, mat et outillage indus.	AR	1 594 491,60	1 266 553,66	327 937,94
	Autres immobilisations corporelles	AT	939 552,64	720 169,08	219 383,56
	Immobilisations en cours	AV	5 780,00		5 780,00
	Avances et acomptes	AX			
	Immobilisations Financières				
	Participations évaluées selon mise en équivalence	CS			
	Autres participations	CU	205 800,00		205 800,00
	Créances rattachées à des participations	BB	54 383,65		54 383,65
	Autres titres immobilisés	BD			
	Prêts	BF			
	Autres immobilisations financières	BH	1 023,22		1 023,22
	TOTAL (II)	BJ	6 265 177,80	3 513 311,72	2 751 866,08
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours				
	Matières premières, approvisionnements	BL	43 884,72		43 884,72
	En-cours de production de biens	BN			
	En-cours de production de services	BP			
	Produits intermédiaires et finis	BR	3 971,42		3 971,42
	Marchandises	BT			
	Avances et Acomptes versés sur commandes	BV			
	Créances				
	Créances clients et comptes rattachés (3)	BX	1 029 089,20	3 725,80	1 025 363,40
	Autres créances (3)	BZ	253 931,93		253 931,93
	Capital souscrit appelé, non versé	CB			
	Valeurs mobilières de placement	CD			
COMPTES DE REGULARISATION	Disponibilités	CF	2 730 604,60		2 730 604,60
	Charges constatées d'avance (3)	CH	54 840,45		54 840,45
	TOTAL (III)	CJ	4 116 322,32	3 725,80	4 112 596,52
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CL			
	Primes et remboursement des obligations (V)	CM			
	Ecart de conversion actif (VI)	CN			
	TOTAL ACTIF	CO	10 381 500,12	3 517 037,52	6 864 462,60
	Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'un an :
	Clause de réserve de propriété :		Stocks :		Créances :
	Immobilisations :				

Association I.S.T.A.

Bilan Passif

Etat exprimé en €		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	
Fonds Propres	Capital social ou individuel (1)	DA			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	DB	4 932 434,65	4 762 135,73	
	Ecart de réévaluation (2)	DC			
	RESERVES				
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)	DF			
	Autres réserves	DG			
	Report à nouveau	DH			
	Résultat de l'exercice	DI	93 880,87	170 298,92	
Autres Fonds	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées	DK			
	Total des capitaux propres	DL	5 026 315,52	4 932 434,65	
Provisions	Produits des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
Dettes	Total des autres fonds propres	DO	0,00	0,00	
	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ	227 103,00	183 180,00	
Dettes	Total des provisions	DR	227 103,00	183 180,00	
	DETTES FINANCIERES				
	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	575 693,77	695 828,14	
	Emprunts et dettes financières divers	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	1 942,20		
	DETTES D'EXPLOITATION				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	165 293,75	162 628,77	
	Dettes fiscales et sociales	DY	850 670,46	1 048 498,53	
Renvois	DETTES DIVERSES				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	3 973,83	8 338,18	
	Autres dettes	EA	12 969,01	11 572,97	
	Produits constatés d'avance (4)	EB	501,06		
	Total des dettes	EC	1 611 044,08	1 926 866,59	
	Ecart de conversion passif	ED			
	TOTAL PASSIF	EE	6 864 462,60	7 042 481,24	
	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C			
	(2) Dont Écart de réévaluation libre	1D			
	Réserve de réévaluation (1976)	1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG			
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

Association I.S.T.A.

Compte de résultat 1/2

Etat exprimé en €		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	
		France		Exportation	
		FA	FB	FC	FD
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	FD	2 675 910,78	FE	2 587 938,98
	Production vendue	FG	1 470 731,57	FH	1 504 003,75
	Biens				
	Services				
	Montant net du chiffre d'affaires	FJ	4 146 642,35	FK	4 091 942,73
	Production stockée			FL	4 146 642,35
	Production immobilisée			FM	3 971,42
	Subvention d'exploitation			FN	-630,00
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges (9)			FO	2 825 564,21
	Autres produits (1) (11)			FP	45 051,58
Charges d'exploitation				FQ	32 292,67
	Total des produits d'exploitation (2)	FR	6 955 743,93		7 093 800,92
	Achats de marchandises			FS	
	Variation de stock			FT	
	Achats de matières et autres approvisionnements			FU	350 593,04
	Variation de stock			FV	4 743,81
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)			FW	682 602,52
	Impôts, taxes et versements assimilés			FX	119 361,36
	Salaires et traitements			FY	4 579 505,42
	Charges sociales du personnel (10)			FZ	757 844,26
Produits financiers	Dotations aux amortissements			GA	329 473,87
	Dotations aux provisions :				
	- sur immobilisations			GB	
	- sur actif circulant			GC	3 574,00
	- pour risques et charges			GD	43 923,00
	Autres charges (12)			GE	9 897,65
	Total des charges d'exploitation (4)	GF	6 868 047,28		6 924 483,26
	RESULTAT D'EXPLOITATION	GG	87 696,65		169 317,66
	Bénéfice attribué ou perte transférée			GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré			GI	
Charges financières	De participations (5)			GJ	830,40
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (5)			GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	24 201,52
	Reprises sur provisions et transfert de charges			GM	3 213,35
	Différences positives de change			GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO	
	Total des produits financiers	GP	25 031,92		3 213,35
	Dotations aux amortissements et aux provisions			GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	15 561,75
	Différences négatives de change			GS	18 477,21
Charges financières	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT	
	Total des charges financières	GU	15 561,75		18 477,21
	RESULTAT FINANCIER	GV	9 470,17		-15 263,86
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	GW	97 166,82		154 053,80

Association I.S.T.A.

Compte de résultat 2/2

Etat exprimé en €

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		###	97 166,82 97 166,82	154 053,80	
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	HA	8 021,28	996,33	
	Sur opérations en capital	HB	2 500,00	19 750,00	
	Reprises sur provisions et transfert de charges	HC			
	Total des produits exceptionnels (7)	HD	10 521,28	20 746,33	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion (6bis)	HE	8 010,23	820,92	
	Sur opérations en capital	HF		2 909,29	
	Dotations aux amortissements et aux provisions (6ter)	HG			
	Total des charges exceptionnelles (7)	HH	8 010,23	3 730,21	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		HI	2 511,05	17 016,12	
PARTICIPATION DES SALAIRES		HJ			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		HK	5 797,00	771,00	
TOTAL DES PRODUITS		HL	6 991 297,13	7 117 760,60	
TOTAL DES CHARGES		HM	6 897 416,26	6 947 461,68	
RESULTAT DE L'EXERCICE		HN	93 880,87	170 298,92	
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO			
	(2) Dont produits de locations immobilières	HY			
	(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G			
	(3) Dont - Crédit-bail mobilier *	HP			
	(3) Dont - Crédit-bail immobilier	HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J			
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K			
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX			
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans les PME innovantes (art 217 octies)	RC			
	(6ter) Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art 39 quinquies D)	RD			
	(9) Dont transferts de charges	A1			
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2			
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives	A6			
	(13) complémentaires personnelles : obligatoires	A9			
	(7) Détails des produits et charges exceptionnels :	Exercice N			
		Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
	(8) Détails des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
		Charges antérieures		Produits antérieurs	

2/2

ISTA49

Services & Sous-Traitance

A N N E X E

**AU BILAN AVANT RÉPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023**

**et au COMPTE DE RÉSULTAT, sous forme de liste,
du 01.01.2023 au 31.12.2023**

Total du bilan	6.864.463 €
Excédent	93.881 €
Durée de l'exercice	12 mois

Les notes et tableaux ci-après n° 00 à 14 font partie intégrante des comptes annuels.

ANNEXE - SOMMAIRE			Note n° 00	
Élément N°	ANNEXE au Bilan et au Compte de Résultat du 01/01/2023 au 31/12/2023	Informations Produites Note N°	Informations Non produites	
			N/S *	N/A *
1	I . REGLES ET METHODES COMPTABLES	01		
	II . COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT			
2	Etat de l'actif immobilisé	02		
2	Etat des amortissements	03		
3	Etat des plus-values sur actif immobilisé	04		
4	Etat des provisions	05		
5	Etat des échéances des créances et des dettes	06		
6	Informations et commentaires sur : - Eléments relevant de plusieurs postes du bilan - Réévaluation - Frais d'établissement - Fonds commercial - Produits à recevoir - Charges à payer - Charges et produits constatés d'avance - Charges à répartir sur plusieurs exercices	07 08 09		X X X X
	III. ENGAGEMENTS FINANCIERS			
7	Crédit bail		X	
8	Engagements financiers	12		
9	Dettes garanties par des sûretés réelles			X
	IV. AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS			
	Subventions d'équipement			X
	Faits marquants de l'exercice			X
	Provisions pour risques et charges	10		
	Provisions pour congés payés	10		
	Tableau des créances douteuses et irrécouvrables	11		
	V. AUTRES INFORMATIONS			
	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	13		
	Informations relatives à la Subvention d'exploitation	13		
	Informations relatives à la provision pour litige			X
	Honoraires du Commissaire aux Comptes	13		
	VI. ENGAGEMENT HORS BILAN			
	Passif Social	14		

** N/S = non significatives

N/A = non applicables

ANNEXE -**Élément 1****Note n° 01****Préambule**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023 dont le total est de 6.864.463 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 93.881 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1/01/2023 au 31/12/2023.

Les comptes annuels ont été établis suivant le règlement comptable de l'ANC 2018-06 relatif aux associations.

L'ISTA49 se donne pour mission la gestion d'entreprises adaptées ; c'est une entreprise du milieu ordinaire de travail comme défini dans le code du travail modifié par la loi n°2005-102 du 11 février 2005. Les entreprises Adaptées s'inscrivent pleinement dans l'économie de marché afin de remplir une double mission ; **Mission sociale** : offrir à des personnes ayant une efficacité réduite due à leur handicap, l'opportunité d'exercer une activité professionnelle dans des conditions adaptées à leurs possibilités. **Mission entreprise** : projet de métiers pour ces ouvriers qui soit en adéquation avec les attentes de sous-traitances d'entreprise et un travail de gestion des compétences et de formation tout au long de la vie pour chaque ouvrier.

PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES**I. PRINCIPES GÉNÉRAUX**

1. Les comptes annuels de l'exercice 2021 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
2. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques
3. Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

II . MÉTHODES COMPTABLES UTILISÉES

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entité et procurant des avantages économiques futurs.

Les immobilisations corporelles sont ventilées en fonction des éléments principaux qui les composent (composants) et qui ont une durée réelle d'utilisation différente de l'immobilisation principale. Seuls les composants représentant un élément substantiel d'une immobilisation doivent être identifiés.

Méthode rétrospective :

La méthode "rétrospective" de reconstitution du coût historique amorti sur la base de la durée réelle d'utilisation pour les immeubles a été retenue au 01 Janvier 2005.

Le différentiel d'amortissement avec la durée d'usage fiscale a été porté en Fonds Propres pour la somme de 123.644 €.

Pour les immobilisations non décomposables à l'origine, la mesure de simplification prévue pour les Petites et Moyennes Entreprises issue du règlement CRC 2005-09 a été poursuivie. Ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscale et non sur la durée réelle d'utilisation, sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire.

Le cas échéant, l'amortissement fiscal calculé selon le mode dégressif n'est pas comptabilisé en amortissement dérogatoire.

Lors de l'achat du Bâtiment de l'EA Guéderies situé à NEUILLE, les frais de notaire ont été intégrés à la valeur de rachat en Immobilisation.

D'une manière générale, les frais annexes d'acquisition d'immobilisation sont intégrés dans le prix de revient de l'immobilisation.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

Stocks et en cours

Les stocks de marchandises, emballages ont été évalués au coût réel (prix d'achat plus frais accessoires).

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

III . INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

Les spécificités relatives aux traitements comptables

- des subventions
- des provisions pour risques et charges
- de la provision pour congés payés
- des créances douteuses et irrécouvrables font l'objet d'une information au paragraphe :

" AUTRES ÉLÉMENTS SIGNIFICATIFS ".

ANNEXE	- Élément 2 -	Note n° 02
---------------	------------------	---------------

IMMOBILISATIONS AU 31/12/2023

	A NOUVEAU au 01/01/2023	ACQUISITIONS 2023	CESSIONS 2023	SOLDE au 31/12/2023
Logiciels, licence	90 985	10 810	0	101 795
Terrains	316 242	0		316 242
Agencements Bâtiments	3 046 109			3 046 109
Inst. Techn. Mat. & Outillage	1 512 449	94 693	12 650	1 594 492
Autres Immo. corporelles Matériel Transport Matériel & mobilier Bureau A.A.I. divers	928 065	41 373	29 886	939 552
Immobilisations en cours	10 564	6 026	10 810	5 780
	5 904 414	152 902	53 346	6 003 970

**IMMOBILISATIONS
FINANCIERES**

Participations	201 390	4 410		205 800
Prêts	0			0
Dépôts et cautionnements	1 141	226	344	1 023
	202 531	4 636	344	206 823

TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 106 945	157 538	53 690	6 210 793
-----------------------------------	------------------	----------------	---------------	------------------

Informations financières	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus	
				Brutte	Nette
Filiales et participations					
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus,					
1. SCIATSI (920 703 923)	1 000	0	99,99%	999	999
(+ de 50 % du capital détenu par la société).					

ANNEXE

- Élément 2 -

Note n° 03
AMORTISSEMENTS AU 31/12/2023

	A NOUVEAU au 01/01/2023	Augmentation 2023	Diminution 2023	SOLDE au 31/12/2023
Logiciels, Licence	45 753	27 174	0	72 927
Terrains	28 451	8 752		37 203
Agencements Bâtiments	1 303 516	112 943	0	1 416 459
Inst.Techn.Mat.& Outillage	1 189 704	89 500	12 650	1 266 554
Autres Immo.corporelles Matériel Transport Matériel & mobilier Bureau A.A.I. divers	658 950	91 105	29 886	720 169
	3 226 374	329 474	42 536	3 513 312

ANNEXE

- Élément 3 -

Note n° 04
ETAT DES PLUS-VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31/12/2023

	Valeur d'actif	Amort. pratiques	Valeur nette Comptable	Prix de cession	(+) ou (-) Value
Logiciels	0	0	0		0
			0		0
			0		0
Terrains					
Agencement terrain			0		0
Constructions					
Bâtiments			0		0
Terrain nu			0		
Inst.Tech.Mat. & Outillage					0
Inst.Tech.Mat.&Outillage			0		0
Matériel industriel	12 650	12 650	0	500	500
Outillage industriel			0		0
Aut.immo.corporelles					0
Agenc.Amégmt divers	0	0	0		0
Matériel de transport	29 886	29 886	0	2 000	2 000
Mat. et Mob.Bureau	0	0	0	0	0
			0		0
Immobilisations en cours					
Virement					0
TOTAL GENERAL	42 536	42 536	0	2 500	2 500

 (Cpte
675200)

(Cpte 775200)

ANNEXE

- Élément 4 -

Note n° 05
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31/12/2023

	Montant Début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant Fin exercice
Provisions pour risques et charges				
Provision p/insuffisance d'activité	0			0
Provision pour perte de change	0			0
Provision pour risques	183 180	43 923	0	227 103
Total 1	183 180	43 923	0	227 103
Provisions pour dépréciation				
Sur comptes clients	5 709	0	1 984	3 726
Sur immobilisations financières	0			0
Total 2	5 709	0	1 984	3 726
TOTAL GENERAL	188 889	43 923	1 984	230 829
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		43 923	1 984	
- financières		0	0	
- exceptionnelles		0	0	
- transféré en fonds propres			0	

ANNEXE

- Elément 5 -

Note n° 06
CREANCES ET DETTES AU 31/12/2023

ETAT DES CREANCES		BRUT	(-) d' 1 an	(+) d' 1 an
Créances rattachés à des participations		54 384		54 384
Prêts				
Autres immobilisations financières		206 823		206 823
Clients douteux ou litigieux		271		271
Autres créances clients		1 028 818	1 028 818	
Personnel & comptes rattachés		216 474	216 474	
Sécurité sociale & autres org.sociaux		0	0	
Etat : impôts sur les bénéfices			0	
Etat : taxe sur la valeur ajoutée		24 122	24 122	
Etat : autres impôts & taxes			0	
Etat : divers			0	
Groupe & associés			0	
Débiteurs divers		13 336	13 336	
Charges constatées d'avance		54 840	54 840	
		1 599 068	1 337 591	261 478
ETAT DES DETTES	BRUT	(-) d' 1 an	(+)1an (-)5ans	(+) de 5 ans
Emprunt obligataire conv.				
Autre emprunt obligataire				
Emprunts	575 694	116 841	330 410	128 443
Découverts				
Emp.&Dettes financ.divers				
Frs & cptes rattachés	165 294	165 294		
Personnel & cptes rattach.	356 444	356 444		
Séc.Soc.& aut.organismes	245 564	245 564		
Etat : Impôts s/bénéfices	5 797	5 797		
Etat : Tva	186 703	186 703		
Etat : obligat.cautionnées		0		
Etat : aut.impôts & taxes	56 162	56 162		
Dettes s/immo.& cptes ratt.	3 974	3 974		
Avance & acomptes reçus		0		
Autres dettes	14 911	14 911		
Produits const.d'avance	501	501		
	1 611 044	1 152 191	330 410	128 443
Emprunts souscrits s/l'exercice				
Emprunts remboursés s/l'exerc.	119 944			
Emprunts & dettes aux associés				

ANNEXE

- Élément 6 -

Note n° 07
PRODUITS A RECEVOIR AU 31/12/2023

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan :

Créances clients et comptes rattachés Clients, factures à établir	0	0
Fournisseurs Fournisseurs, RRR à obtenir	1 247	1 247
Personnel ASP-Rembt Aide au poste s/Prov.C.Payés	212 730 0	212 730
Organismes Sociaux Prévoyance GAN-VIE	0	0
Etat		0
Autres Créances		0
Autres immobilisations financières		0
TOTAL		213 977

ANNEXE

- Élément 6 -

Note n° 08
CHARGES A PAYER AU 31/12/2023

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan :

Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		586
Intérêts courus sur emprunts	586	
Intérêts courus sur mandat gestion	0	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		26 771
Fournisseurs, factures non parvenues	26 771	
Fournisseurs Immobilisations, factures non parvenues	0	
Dettes fiscales et sociales		476 823
Dettes provisionnées pour congés à payer	354 600	
Personnel, autres charges à payer	400	
Organismes sociaux, autres charges à payer	67 130	
Etat, charge à payer	54 693	
Autres dettes		12 969
Divers, charge à payer		
Clients, Avoir à établir	12 969	
		517 149

ANNEXE

- Élément 6 -

**Note n°
09**
CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31/12/2023

	CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		54 840		
Abonnement Doc.Gale	1 788			
Abonnement Logiciel				
Maint. & Loyer photocopieur, scanner	963			
Maintenance informatique	26 518			
Maintenance diverses	877			
Assurances	22 925			
Abonnement ADSL-SDSL	273			
Abonnement Portable	90			
LCB - Commissions payées d'avance	1 406			
Stock Gaz La Ronde	0			
Produits d'exploitation				501
Acompte Client livré réalisé et livré en 2023			501	
		54 840		501

ANNEXE -	AUTRES ÉLÉMENTS SIGNIFICATIFS	Note n° 10
-----------------	--------------------------------------	-------------------

Provisions pour congés payés

Il a été comptabilisé sous forme de charge à payer le montant des indemnités de congés payés acquises au 31 décembre 2023 pour chaque salarié (encadrement - ouvrier handicapé...), ainsi que les charges sociales et fiscales correspondantes.

Pour les Entreprises Adaptées dont la rémunération de l'ouvrier handicapé est financée pour une partie par des fonds publics (Aide au poste), la provision pour congés payés est couverte par un remboursement à obtenir des bailleurs de fonds.
Ce remboursement est donc comptabilisé en produit à recevoir.
(voir Annexe - Élément 6 - Note N°07)

ANNEXE -	AUTRES ÉLÉMENTS SIGNIFICATIFS	Note n° 11
-----------------	--------------------------------------	-------------------

Créances douteuses et irrécouvrables

Rappel : Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Les créances douteuses sont des créances certaines dans leur principe, mais dont le recouvrement apparaît incertain.
L'irrécouvrabilité d'une créance résulte du caractère définitif de sa perte.

Les charges et produits résultant des créances douteuses et irrécouvrables peuvent avoir le caractère :

- soit d'une charge d'exploitation
- soit d'une charge exceptionnelle.

[illegible]

Variation des fonds propres

Libellé	31/12/2022	Affectation résultat 2022	Résultat 31/12/23	31/12/2023
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	4 695 635,73	170 298,92		4 865 934,65
SUBVENTION INVESTISSEMENT	8 500,00			8 500,00
APPORT SANS DROIT DE REPRISE	58 000,00			58 000,00
	-			-
	-			-
	-			-
Excédent ou déficit DE L'EXERCICE	170 298,82	170 298,92	93 880,87	93 880,87
	-			-
	-			-
Total	4 932 434,55	-	93 880,87	5 026 315,52

Tableau des transferts de charges

ANNEES	2023	2022
TRANSFERTS DE CHARGES EXPLOITATION	43 068	89 688
TRANSFERTS DE CHARGES FINANCIERS		
TRANSFERTS DE CHARGES EXCEPTIONNELS		

Concours publics et subventions

	Union européenne	ETAT	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		2 727 786				2 727 786
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						

ANNEXE	-	- Élément 8 -	Note n° 12
---------------	----------	----------------------	-------------------

III. ENGAGEMENTS FINANCIERS

- 1 - Nature : **Prêt Association**
 Objet : **Extension d'un atelier (EA BANCHAIS)**
 Montant du Prêt : **800.000 €**
 Date de réalisation : **17 Juillet 2011**
 Durée : **180 mois** Échéance : **Mensuel**
GARANTIES : Engagement d'Hypothéquer
- 2 - Nature : **Prêt Association**
 Objet : **Achat et extension d'un atelier (EA GUEDERIES)**
 Montant du Prêt : **572.000 €**
 Date de réalisation : **05 Mai 2015**
 Durée : **180 mois** Échéance : **Mensuel**
GARANTIES : Engagement d'Hypothéquer
- 3 - Nature : **Prêt Association**
 Objet : **Acquisition d'un camion Renault TRUCK (EA BANCHAIS)**
 Montant du Prêt : **52.680 €**
 Date de réalisation : **05 Mai 2019**
 Durée : **60 mois** Échéance : **Mensuel**
GARANTIES : Néant
- 4 - Nature : **Prêt Association**
 Objet : **Acquisition et Aménagement d'un PARKING (EA GUEDERIES)**
 Montant du Prêt : **136.208,94 €**
 Date de réalisation : **27 Juillet 2021**
 Durée : **180 mois** Échéance : **Mensuel**
GARANTIES : Néant

ANNEXE -	AUTRES INFORMATIONS	Note n° 13
-----------------	----------------------------	-------------------

Informations relatives à la rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait à donner une rémunération individuelle.

Honoraires du Commissaire aux Comptes

En application des dispositions de l'article R.123-198 du Code de Commerce, relatif aux obligations comptables applicables aux personnes morales, le montant total des honoraires des Commissaires aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice doit être mentionné dans les comptes financiers, en séparant les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes, de ceux facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes.

Cette disposition est applicable à l'Association.

Au cours de l'exercice 2023, le montant des honoraires comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels s'élève à 6.131 € HT.

ANNEXE	-	ENGAGEMENT HORS BILAN	Note n° 14
---------------	----------	------------------------------	-------------------

Passif Social

Afin de respecter l'article L.123-13 du commerce qui impose à chaque entreprise de procéder à l'évaluation de ses engagements de protection sociale, nous avons évalué à **227.103,00 €** l'engagement de l'ISTA en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2023.

Elles sont calculées en fonctions des dispositions du Code du travail et selon les hypothèses suivantes :

- Age de la retraite : 64 ans
- Table de mortalité utilisée : TG05
- Taux de rotation : 1 %
- Taux de charges retenu : 31 %
- Taux d'actualisation et de revalorisation : 3.17 %.

Ce passif social est comptabilisé en " Provision pour retraite "

CAUTION

Afin de permettre à T'CAP-T'PRO de terminer les travaux de modernisation de l'école de production ISTA s'est porté caution de T'CAP-T'PRO, limitée à 50 000 € et sur la durée d'engagement entre T'CAP-T'PRO et l'organisme prêteur, pour la contraction d'un emprunt bancaire par T'CAP-T'PRO auprès du Crédit Mutuel Anjou Maine. Cette caution fait l'objet d'une convention entre T'CAP-T'PRO et l'ISTA.