



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

☞☞☞☞

SOLINCITE

CANTE LAUZETTE

47350 ESCASSEFORT

COMMISSAIRE AUX COMPTES

ZAC de Peyres – 2 rue de Saint-Agnet – 40800 Aire sur l'Adour – Tél. 05.58.71.75.67

68 quai de Paludate - CS 61964 - 33088 Bordeaux Cedex - Tél. 05 57 77 32 33 – Fax 05 57 77 32 65

www.compagnie-fiduciaire.com – cf-audit@groupepcf.com

COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT, SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 650 000 EUROS
R.C. BORDEAUX 494 030 182 – N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 10 494 030 182

COMMISSAIRE AUX COMPTES, INSCRIT SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHÉ À LA CRCC DE GRANDE AQUITAINE



SOLINCITE
CANTE LAUZETTE
47350 ESCASSEFORT

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

I. 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 SOLINCITE 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.

II. 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.

COMMISSAIRE AUX COMPTES

ZAC de Peyres – 2 rue de Saint-Agnet – 40800 Aire sur l'Adour – Tél. 05.58.71.75.67

68 quai de Paludate - CS 61964 - 33088 Bordeaux Cedex - Tél. 05 57 77 32 33 – Fax 05 57 77 32 65

www.compagnie-fiduciaire.com – cf-audit@groupepcf.com

COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT, SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 650 000 EUROS

R.C. BORDEAUX 494 030 182 – N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 10 494 030 182

COMMISSAIRE AUX COMPTES, INSCRIT SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHÉ À LA CRCC DE GRANDE AQUITAINE

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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe IV A de l'annexe des comptes annuels relative aux informations sectorielles concernant la reprise des fonds dédiés HUDA pour les années 2020 à 2022.

IV. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

Nous avons ainsi plus particulièrement prêté attention :

- Aux principes comptables suivis et aux estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre association notamment les produits d'exploitation et subventions
- A valider la réalité et l'existence des dettes et créances les plus significatives
- A la juste évaluation des fonds dédiés

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.

V. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés.

VI. Responsabilités 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.

VII. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative

résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'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 Aire Sur l'Adour

Le 04 juin 2024

POUR LA SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT

Commissaire aux comptes titulaire



Jérôme LASFARGUE

Commissaire aux comptes

Pièces annexées : Bilan, compte de résultat et annexe.

Ce rapport contient 25 pages (hors page de garde)

| ACTIF | Brut 2023 | Amortissement 2023 | Net 2023 | Net 2022 |
|--|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Actifs immobilisés | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 167 096 | 154 153 | 12 944 | 12 098 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 1 174 723 | 107 773 | 1 066 950 | 1 079 713 |
| Constructions | 13 463 677 | 6 335 104 | 7 128 574 | 7 128 575 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 662 005 | 497 618 | 164 387 | 127 314 |
| Autres immobilisations corporelles | 5 205 152 | 4 038 315 | 1 166 837 | 1 079 137 |
| Immobilisations corporelles en cours | 12 078 | | 12 078 | 339 030 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 2 990 | | 2 990 | 2 990 |
| Autres titres immobilisés | 14 277 | | 14 277 | 14 277 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 102 241 | | 102 241 | 96 243 |
| TOTAL I | 20 804 241 | 11 132 962 | 9 671 279 | 9 879 376 |
| Actif circulant | | 0 | 0 | 0 |
| Stocks et en cours | 10 799 | 0 | 10 799 | 11 641 |
| Avances et acomptes | 71 581 | | 71 581 | 52 408 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 1 571 743 | 156 671 | 1 415 073 | 1 185 312 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 944 188 | | 944 188 | 425 704 |
| Valeurs mobilières de placement | 1 469 563 | | 1 469 563 | 825 394 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 2 663 431 | | 2 663 431 | 4 181 761 |
| Charges constatées d'avance | 73 937 | | 73 937 | 59 137 |
| TOTAL II | 6 805 242 | 156 671 | 6 648 572 | 6 741 357 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 27 609 483 | 11 289 633 | 16 319 850 | 16 620 734 |

| PASSIF | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | 1 027 667 | 1 027 667 |
| Fonds propres complémentaires | 214 209 | 214 209 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires | 0 | 0 |
| Fonds propres complémentaires | 0 | 0 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 36 474 | 36 474 |
| Réserves pour projet de l'entité | 4 744 730 | 4 434 312 |
| <i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>3 138 667</i> | <i>2 868 987</i> |
| Autres réserves | 476 084 | 476 084 |
| Report à nouveau | 50 367 | 605 451 |
| <i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i> | <i>1 371 003</i> | <i>1 736 576</i> |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>115 555</i> | <i>366 436</i> |
| <i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i> | <i>-687 249</i> | <i>-533 028</i> |
| <i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Résultat en attente d'affectation | 0 | 0 |
| <i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -36 529 | -255 858 |
| Situation nette (sous total) | 6 513 002 | 6 538 339 |
| Fonds propres consommables | 0 | 0 |
| Subventions d'investissement | 801 589 | 815 455 |
| Provisions réglementées | 0 | 0 |
| Droits des propriétaires - (Commodat) | 0 | 0 |
| TOTAL I | 7 314 591 | 7 353 794 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | 0 | 0 |
| Fonds dédiés | 1 150 525 | 1 231 741 |
| TOTAL II | 1 150 525 | 1 231 741 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 244 083 | 184 347 |
| Provisions pour charges | 344 239 | 265 944 |
| TOTAL III | 588 322 | 450 291 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 3 346 413 | 4 176 717 |
| Emprunts et dettes financières diverses | 434 267 | 493 657 |
| Avances et acomptes reçus sur commande | 117 241 | 51 960 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 713 799 | 184 979 |
| Dettes des legs ou donations | 0 | 0 |
| Dettes fiscales et sociales | 2 162 779 | 2 142 908 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 53 864 | 27 256 |
| Autres dettes | 375 523 | 419 525 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 62 525 | 87 906 |
| TOTAL IV | 7 266 412 | 7 584 907 |
| Ecart de conversion Passif (V) | | |
| Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser) | 0 | 0 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 16 319 850 | 16 620 733 |

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Norme Fiscale

En Euro

Dossier : CONSO - SOLINCITE COMPTES CONSOLIDES

(Provisoire)

Options : Avec écritures validées et NON validées - Sans les lignes vides

| | Exercice N 01/2023 - 12/2023 | Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | (360,00) | 9 437,99 |
| Ventes de prestations de services | 6 217 245,20 | 6 330 797,10 |
| <i>dont parrainages</i> | 1 003 012,63 | 830 203,60 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 14 127 260,83 | 12 750 480,50 |
| <i>dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i> | 11 196 716,89 | 10 479 760,60 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 332 731,58 | 441 270,65 |
| Utilisations des fonds dédiés | 524 735,57 | 223 563,12 |
| Autres produits | 77 976,17 | 217 788,64 |
| Total I | 21 279 589,35 | 19 973 338,00 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | 6 520,35 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnement | | (43,49) |
| Variation de stocks | 941,00 | 232,00 |
| Autres achats et charges externes | 6 862 054,87 | 6 325 026,31 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 054 189,94 | 994 222,26 |
| Salaires et traitements | 8 709 491,31 | 8 524 871,87 |
| Charges Sociales | 3 041 743,67 | 2 879 611,53 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 1 257 829,37 | 1 198 341,95 |
| Reports en fonds dédiés | 418 659,05 | 649 932,63 |
| Autres charges | 196 017,27 | 74 323,47 |
| Total II | 21 540 926,48 | 20 653 038,88 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | (261 337,13) | (679 700,88) |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | 41 002,03 | 8 174,97 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 542,54 | 1 512,14 |
| Total III | 43 544,57 | 9 687,11 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 81 713,54 | 66 468,23 |
| Total IV | 81 713,54 | 66 468,23 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | (38 168,97) | (56 781,12) |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | (299 506,10) | (736 482,00) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 263 868,60 | 291 981,68 |
| Sur opérations en capital | 142 591,61 | 307 372,81 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 2 077,11 | 21 194,26 |
| Total V | 408 537,32 | 620 548,75 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 94 881,62 | 99 564,16 |
| Sur opérations en capital | 42 095,46 | 37 881,57 |

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Norme Fiscale

En Euro

Dossier : CONSO - SOLINCITE COMPTES CONSOLIDES

(Provisoire)

Options : Avec écritures validées et NON validées - Sans les lignes vides

| | Exercice N 01/2023 - 12/2023 | Exercice N - 1 01/2022 - 12/2022 |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 695,58 |
| Total VI | 136 977,08 | 138 141,31 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 271 560,24 | 482 407,44 |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 8 583,00 | 1 783,00 |
| Total des produits (I+III+V) | 21 731 671,24 | 20 603 573,86 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 21 768 200,10 | 20 859 431,42 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | (36 528,86) | (255 857,56) |

SOLINCITE
ANNEXE AUX COMPTES
ANNUELS
2023

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Table des matières

| | | |
|------|--|----|
| I. | PREAMBULE..... | 3 |
| II. | REGLES ET METHODES COMPTABLES..... | 3 |
| III. | FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE..... | 4 |
| | A. Investissements..... | 4 |
| | B. Allègements des charges sociales - ZRR..... | 4 |
| | C. Activité..... | 4 |
| | D. Revalorisations salariales & réforme des congés payés..... | 4 |
| | E. Engagements retraite..... | 5 |
| | F. Litiges en cours..... | 6 |
| | G. Fonds dédiés*..... | 6 |
| | H. Prise de participations..... | 6 |
| | I. Produits d'exploitation..... | 7 |
| | J. Résultats de la gestion contrôlée :..... | 7 |
| IV. | INFORMATION SECTORIELLE..... | 8 |
| | A. Résultats 2023..... | 8 |
| | B. Divers..... | 8 |
| V. | EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE..... | 8 |
| VI. | NOTES SUR LE BILAN..... | 9 |
| | A. Tableau de variation des fonds propres..... | 9 |
| | B. Immobilisations brutes..... | 10 |
| | C. Amortissements et dépréciations d'actifs..... | 11 |
| | D. Détail des immobilisations et amortissements en fin de période..... | 12 |
| | E. Etat des créances..... | 13 |
| | F. Provision pour dépréciation de l'actif circulant..... | 13 |
| | G. Produits à recevoir par postes du bilan..... | 13 |
| | H. Charges constatées d'avance..... | 13 |
| | I. Provisions*..... | 13 |
| | J. Etat des dettes..... | 14 |
| | K. Charges à payer par postes du bilan..... | 14 |
| | L. Produits constatés d'avance..... | 14 |
| VII. | AUTRES INFORMATIONS..... | 15 |
| | A. Rémunération des dirigeants..... | 15 |
| | B. Honoraires des Commissaires Aux Comptes..... | 15 |
| | C. Détail des postes concernés par le chevauchement d'exercice..... | 15 |

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

| | |
|--------------------------------------|----|
| 1. Produits à recevoir | 15 |
| 2. Produits constatés d'avance..... | 15 |
| 3. Charges à payer | 16 |
| 4. Charges constatées d'avance | 16 |

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I. PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois comme l'exercice précédent. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 29 Avril 2024.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 16 319 850 €.

Le résultat net comptable consolidé est un déficit de 36 529 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) :

- n° 2016-07 homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016
- n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. La première application du règlement ANC 2018-06 constitue un changement de méthode comptable.
- n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n° 99-01.

Les comptes annuels de l'exercice sont présentés conformément à l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

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 sur la base de la durée d'usage ;
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

III. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

A. Investissements

Le montant des investissements de l'exercice, retraités du montant des immobilisations en-cours constatées en N-1, s'élèvent à 731K€. Afin de financer ces investissements, des emprunts ont été souscrits pour 140 K€.

- Logiciels : 3 K€
- Constructions : 228 K€
- Installations générales, agencements, matériel et outillage : 196 K€
- Matériel de transport : 186 K€
- Matériel informatique et mobilier : 97 K€
- Immobilisations en cours : 2 K€
- Divers : 19 K€

B. Allègements des charges sociales - ZRR

En application de l'article 15 de la loi du 23 février 2005, l'association bénéficie des allègements de cotisations URSSAF prévus pour les ESMS situés en ZRR. Cette loi a été modifiée par l'article 141 de la loi de finances pour 2014.

Conformément à la circulaire du 18 mai 2006, ces allègements permettent de dégager des ressources pour financer notamment les besoins en investissements des années à venir.

Au titre de l'exercice 2023, le total des allègements ZRR s'est élevé à 126 533€ (contre 133 241€ pour 2022).

C. Activité

Une nouvelle activité MECS a été autorisée à compter du 1^{er} Octobre 2023.

D. Revalorisations salariales & réforme des congés payés (cf. § Litige en cours)

L'association a mis en œuvre la législation relative aux revalorisations salariales SEGUR et LAFORCADE dès l'exercice 2022.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

E. Engagements retraite

Au terme des conventions CCN 1966 des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées, CCN 1951 et BAD applicable aux établissements, une indemnité de départ à la retraite est due pour tous les salariés en CDI.

Le montant de l'engagement au 31/12/2023 ressort à 1 400 757€ compte tenu des hypothèses suivantes retenues :

- Age de départ : 62 ans
- Table de mortalité : INSEE 2003/2005
- Taux d'évolution des salaires : 2%
- Taux d'actualisation : 1 %
- Taux de charges sociales : 42 à 50%
- Turn over : moyen

L'association a décidé de provisionner les engagements de retraite pour les salariés partant dans les 5 prochaines années (20 % si départ dans 5 ans, 40 % si départ dans 4 ans ...). Si un salarié a prévu de partir à la retraite dans les 5 ans par rapport à la date de clôture et que ce départ n'a jamais fait l'objet d'une provision, alors ces droits acquis sont étalés sur la durée restant à courir (ex : s'il reste 3 ans, alors provision d'1/3 à la clôture de l'exercice). Les droits acquis par le personnel de l'Isfad pour le personnel entré avant le 31 décembre 2016 sont provisionnés sur la base des droits acquis à cette date (pour le personnel entré depuis le 1^{er} janvier 2017, seuls sont provisionnés les droits pour les partants des 5 prochaines années). Cette provision provenant de la reprise des comptes de l'AIP 47 lors de la fusion du 1^{er} janvier 2012.

Il est précisé que l'engagement de retraite est comptabilisé au 31/12/2023 dans les comptes de l'association pour un montant de 429K€ selon le détail ci-dessous.

| | |
|-----------------------|---------------|
| • ISFAD | 99 K€ |
| • IME | 12 K€ |
| • SIEGE SOCIAL | 19 K€ |
| • SESSAD | 14 K€ |
| • SMJ | 34 K€ |
| • SAMSAH | 49 K€ |
| • FV LA TAILLADE | 64 K€ |
| • FV LA POUSSONIE | 97 K€ |
| • PLEIN SUD | - K€ |
| • VILLAGE DE VACANCES | 15 K€ |
| • SLIS | 12 K€ |
| • SANTE CHEZ SOI | 14 K€ |
| TOTAL : | 429 K€ |

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

F. Litiges en cours

Suite aux arrêts rendus par la Cour de cassation le 13 septembre 2023 et à l'avis rendu le 11 mars 2024 par le Conseil d'Etat sur le texte gouvernemental visant à compléter le code du travail sur la prise de congés payés en cas de maladie non professionnelle du salarié afin de se mettre en conformité avec le droit européen, une provision a donc été constituée sur l'exercice 2023 à hauteur de 62K€ contenant les hypothèses suivantes :

- CCN 1966 : effet rétroactif sur 3 ans (soit à compter du 01/01/2021) pour l'ensemble des salariés présents ou sortis et effet rétroactif au 01/01/2009 pour les situations présentant un risque avéré de contentieux.
- BAD : intégration d'une provision pour les arrêts maladie d'origine non professionnelle supérieur à 30 jours.

Le montant total des provisions pour risques constituées s'élève donc à 159K€ au 31/12/2023.

Sur l'exercice, il a été repris la somme de 25 K€ sur le Foyer de vie la Poussonnie suite au versement, en 2023, d'une indemnité consécutivement à la condamnation de l'établissement. Une provision complémentaire a également été constituée sur cette structure pour un montant de 31 K€ suite à un retour de jugement émanant des instances Prud'homales.

G. Fonds dédiés*

Conformément aux dispositions du nouveau règlement comptable ANC n°2019-04, les sommes inscrites en provisions pour renouvellement des immobilisations ont fait l'objet d'un reclassement en fonds dédiés dès 2020.

A la clôture de l'exercice, le montant des fonds dédiés s'élève à 1 080 166€ répartis comme suit dont :

- ⇒ Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement : 808 789€
- ⇒ Fonds dédiés sur subventions d'investissement : 271 379€
- ⇒ Fonds dédiés à reverser : 70 358€

| Capitaux propres | Solde au 31/12/2022 | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2023 |
|--|------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Fonds dédiés | 1 231 740 | 456 790 | 538 005 | 1 150 525 |
| 194000 Fonds dédiés IME | 310 752 | 12 799 | 30 860 | 292 691 |
| 194000 Fonds dédiés SMJ | 3 383 | - | 1 039 | 2 345 |
| 194000 Fonds dédiés FOYER DE VIE LA TAILLADE | 29 227 | - | 29 227 | 0 |
| 194000 Fonds dédiés FOYER DE VIE LA POUSSONNIE | 44 753 | - | 30 783 | 13 971 |
| 194000 Fonds dédiés SLIS | 670 384 | 160 062 | 344 129 | 486 317 |
| 194000 Fonds dédiés SAMSAH | 14 267 | - | 2 068 | 12 199 |
| 194000 Fonds dédiés SANTE CHEZ SOI SSIAD | 67 623 | 7 500 | 12 954 | 62 169 |
| 194000 Fonds dédiés SESSAD | 76 601 | 206 070 | 72 196 | 210 474 |
| 194000 Fonds dédiés Autres | 14 750 | 70 359 | 14 750 | 70 359 |
| TOTAL FONDS DEDIES | 1 231 740 | 456 790 | 538 005 | 1 150 525 |

*Note : les diminutions observées sur l'exercice 2023 sont issues de crédits reportés en 2022 ayant fait l'objet soit d'une utilisation sur 2023 soit d'un refus de report de la part des autorités de tarification.

H. Prise de participations

SOLINCITE a souscrit en 2020 au capital de la SCI AVENIR SA avec la souscription de 99 parts sociales d'une valeur unitaire de 10€ chacune.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I. Produits d'exploitation

Le montant des produits d'exploitation est de 21 439K€ pour l'exercice clos le 31 décembre 2023 contre 19 973 K€ pour l'exercice précédent soit une augmentation de +7.34% (+ 1 466K€).

Les principales variations sont les suivantes :

| | |
|---|------------|
| • Variation des produits de l'ACI | - 11 K€ |
| • Variation des produits d'activité | - 114 K€ |
| ⇒ Dont variation des produits de l'Association | + 21 K€ |
| ⇒ Dont variation des produits du Siège Social | - 10 K€ |
| ⇒ Dont variation des produits du Village Vacances | - 480 K€ * |
| ⇒ Dont variation des produits de Plein Sud | + 194 K€ |
| ⇒ Dont variation des produits SLIS + AIVS | + 25 K€ |
| ⇒ Dont variation des produits de l'ISFAD | + 165 K€ |
| ⇒ Dont variation des produits du SSIAD | - 29 K€ |
| • Dotation et produits de tarification | + 1 377 K€ |
| • Reprise sur amortissements et provisions | - 109 K€ |
| • Variation utilisation des fonds dédiés | + 301 K€ |
| • Autres produits de gestion | + 20 K€ |

Le mandat de gestion avec l'AMAT, renouvelé en 2021 pour trois ans (convention triennale), a généré un produit d'exploitation de 235 K€ dans les comptes 2023 (contre 201K€ en 2022).

Le partenariat avec la recyclerie Saint Vincent pour la gestion de son site de Villeneuve sur Lot a également été reconduit en 2023. A ce titre, un produit d'exploitation de 77 K€ a été inscrit dans les comptes 2023 (contre 125K€ constatés en 2022).

J. Résultats de la gestion contrôlée :

L'affectation des résultats réalisés par l'association au titre des activités financées par des produits de tarification ou par des subventions est réalisée sous contrôle des tiers financeurs.

Les organismes de tutelle reprennent certains résultats antérieurs soit pour atténuer les charges de fonctionnement, soit pour atténuer l'impact des dotations aux amortissements, ou encore pour permettre la couverture de déficits ou voire le financement de futurs investissements.

* Transfert de l'activité MNA vers produits de tarification

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

IV. INFORMATION SECTORIELLE

A. Résultats 2023

Nous vous communiquons ci-après les résultats comptables et administratifs dégagés sur l'année pour les secteurs sous contrôle et les secteurs non contrôlés.

| RESULTATS | Résultats comptables | Résultats Administratifs |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| IME | 35 623 | 64 899 |
| SESSAD | 96 685 | 124 170 |
| FVIE LT | -31 121 | 41 309 |
| FVIE LP | -21 971 | 26 517 |
| SMJ | -50 662 | -8 123 |
| SAMSAH ARS | 4 374 | 16 194 |
| SAMSAH CD | -7 082 | 25 322 |
| SLIS | 112 419 | 128 157 |
| SSIAD BEAUVILLE | -16 290 | -16 103 |
| SIEGE SOCIAL | 22 367 | 33 679 |
| MECS LES SECHOIRS (MNA) | -112 598 | -93 033 |
| SECTEUR CONTRÔLE | 31 744 | 342 986 |
| ASSOCIATION | -7 504 | -7 504 |
| ISFAD | -44 762 | -44 762 |
| AIVS | -44 628 | -44 628 |
| VILLAGE VACANCES | -48 278 | -48 278 |
| PLEIN SUD | 86 788 | 86 788 |
| SANTE CHEZ SOI - Portage repas | -6 139 | -6 139 |
| Consolidé | -3 750 | -3 750 |
| SECTEUR NON CONTRÔLE | -68 273 | -68 273 |
| TOTAL | -36 529 | 274 713 |

**Il est rappelé que le résultat de l'exercice du SLIS tient compte d'une reprise de 189K€ relative au dispositif HUDA de 2020 à 2022. Cette reprise a été autorisée par la DDETSPP.*

B. Divers

Médailles du travail : La convention collective, l'accord d'entreprise ou les usages ne prévoient pas le versement de gratification à l'occasion de la remise de médailles du travail.

Bénévolat : Les dirigeants de l'association sont bénévoles. Leur temps passé n'a pas fait l'objet d'une valorisation.

AIVS : La garantie relative aux fonds détenues par la CEGC (Compagnie Européenne des Garanties et des Cautions) est passée de 150 000 € à 200 000€ dès 2021.

V. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement postérieur à la clôture n'est relevé.

NOTES SUR LE BILAN

VI. NOTES SUR LE BILAN

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

A. Tableau de variation des fonds propres

| Nature des fonds propres | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 1 241 876 | - | - | 1 241 876 |
| Fonds propres avec droit de reprise <i>Dont écart de réévaluation</i> | - | - | - | - |
| Réserves | 4 946 870 | - | - | 5 257 289 |
| <i>Réserves indisponibles</i> | 36 474 | - | - | 36 474 |
| <i>Excédents affectés à l'investissement</i> | 1 565 325 | 40 739 | - | 1 606 064 |
| <i>Réserve de trésorerie</i> | 91 880 | - | - | 91 880 |
| <i>Réserve de réévaluation</i> | 476 084 | - | - | 476 084 |
| <i>Réserve de compensation</i> | 2 777 108 | 419 674 | 149 994 | 3 046 788 |
| 106856 | 352 959 | 69 039 | 68 471 | 353 528 |
| 106857 | 2 424 149 | 350 635 | 81 523 | 2 693 260 |
| Autres réserves | - | - | - | - |
| Report à nouveau : | - | - | - | - |
| - <i>gestion libre</i> | 772 043 | - | 149 984 | 622 059 |
| - <i>gestion contrôlée</i> | 366 436 | - | 250 881 | 115 555 |
| - <i>dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i> | 533 028 | 154 221 | - | 687 249 |
| Résultat de l'exercice | 255 858 | - | - | 36 529 |
| Subventions d'investissement | 815 455 | 71 228 | 85 094 | 801 589 |
| Provisions réglementées | - | - | - | - |
| TOTAL | 7 353 794 | 225 449 | 485 959 | 7 314 591 |

NOTES SUR LE BILAN

B. Immobilisations brutes

| Immobilisations | Immobilisations au 31 décembre 2022 | Acquisitions 2023 | Cessions 2023 | Immobilisations au 31 Décembre 2023 |
|---|---|-------------------|----------------|--|
| Immobilisations incorporelles | 163 964 | 3 132 | 0 | 167 096 |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim. | 163 964 | 3 132 | 0 | 167 096 |
| Fonds commercial | | | | |
| - dont droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Immobilisations corporelles | 19 865 275 | 1 036 342 | 383 981 | 20 517 636 |
| Terrains | 1 018 022 | | | 1 018 022 |
| Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure | 156 702 | | | 156 702 |
| Constructions | 12 907 445 | 556 232 | | 13 463 677 |
| Installations, matériel et outillage techniques | 591 834 | 74 973 | 4 801 | 662 005 |
| Autres immobilisations corporelles | 4 852 243 | 403 637 | 50 728 | 5 205 152 |
| Immobilisations corporelles en cours | 339 030 | 1 500 | 328 452 | 12 078 |
| Immobilisations financières | 113 511 | 19 906 | 13 908 | 119 509 |
| Participations | 2 990 | | | 2 990 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 14 277 | | | 14 277 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 96 243 | 19 906 | 13 908 | 102 241 |
| TOTAL IMMOBILISATION | 20 142 751 | 1 059 380 | 397 889 | 20 804 241 |

NOTES SUR LE BILAN

C. Amortissements et dépréciations d'actifs

| Amortissements | Amortissements et dépréc. au 31/12/2022 | Dotations 2023 | Diminutions 2023 | Amortissements et dépréc. au 31/12/2023 |
|---|---|------------------|------------------|---|
| Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles | 151 866 | 2 286 | | 154 153 |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim. | 151 866 | 2 286 | | 154 153 |
| Fonds commercial (établissements privés) - dont droit au bail | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles | 10 111 508 | 1 066 028 | 198 726 | 10 978 810 |
| Terrains | | | | |
| Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure | 95 011 | 12 762 | | 107 773 |
| Constructions sur sol propre | 5 766 160 | 594 419 | 38 186 | 6 322 393 |
| Constructions sur sol d'autrui | 12 711 | | | 12 711 |
| Installations, matériel et outillage techniques | 464 521 | 53 054 | 19 957 | 497 618 |
| Autres immobilisations corporelles | 3 773 106 | 405 792 | 140 584 | 4 038 315 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Dépréciations des immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |
| TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS | 10 263 374 | 1 068 314 | 198 726 | 11 132 962 |

NOTES SUR LE BILAN

D. Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortissement | Valeur nette | Durée |
|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Logiciels | 167 096 | 154 153 | 12 944 | De 1 à 5 ans |
| Concessions marques | - | - | - | Non amortissable |
| Terrains | 1 018 022 | - | 1 018 022 | 15 ans |
| Aménagements terrain | 156 702 | 107 773 | 48 929 | De 5 à 50 ans |
| Constructions s/ sol | 9 224 357 | | | |
| Installations générales, agencements | 4 226 609 | 6 335 104 | 7 128 573 | De 3 à 20 ans |
| Constructions s/ sol autrui | 12 711 | | | 10 ans |
| | | | | De 3 à 10 ans |
| Matériel outillage | 657 753 | | | 3 ans |
| Matériel musicale | 610 | 497 618 | 164 387 | De 5 à 10 ans |
| Matériel médical | 3 642 | | | De 5 à 20 ans |
| Agencement divers | 2 796 118 | 2 112 241 | 683 877 | De 3 à 5 ans |
| Matériel de transport | 837 266 | 563 080 | 274 186 | De 3 à 10 ans |
| Matériel de bureau et matériel informatique | 705 042 | 625 267 | 79 775 | De 3 à 5 ans |
| Mobilier | 866 726 | 737 726 | 129 000 | 10 ans |
| Immobilisations en cours | 12 078 | - | 12 078 | Non amortissable |
| Avances & acomptes | - | - | - | Non amortissable |
| Immobilisations financières | 119 509 | - | 119 509 | |
| Dépréciation des immobilisations corporelles | - | - | - | |
| TOTAL | 20 804 241 | 11 132 962 | 9 671 279 | |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

E. Etat des créances

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Actif circulant & charges d'avance | 2 672 248 | 2 672 248 | |
| TOTAL | 2 672 248 | 2 672 248 | - |

F. Provision pour dépréciation de l'actif circulant

| Nature des provisions | Montant net 31/12/2022 | Augmentations | Diminutions | Montant net 31/12/2023 |
|--|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|
| Stocks et en-cours | | | | |
| Comptes de tiers | 169 910 | 79 908 | 93 148 | 156 671 |
| Comptes financiers | | | | |
| TOTAL PROVISION POUR DEPRECIATION | 169 910 | 79 908 | 93 148 | 156 671 |

G. Produits à recevoir par postes du bilan

| Produits à recevoir | Montant | A un an | A plus d'un an |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Immobilisations financières | | | |
| Clients et comptes rattachés | 114 079 | 114 079 | |
| Autres créances | 742 825 | 742 825 | |
| Disponibilités | | - | |
| TOTAL | 856 904 | 856 904 | - |

H. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

I. Provisions*

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Fonds dédiés | 1 231 740 | 456 790 | 538 005 | 1 150 525 |
| Provisions pour risques charges | 450 291 | 272 292 | 134 260 | 588 323 |
| Provision pour dépréciation | - | | | - |
| TOTAL | 1 682 031 | 729 082 | 672 265 | 1 738 848 |

* Nous attirons votre attention sur la note figurant dans les faits marquants de l'exercice.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

J. Etat des dettes

| Nature des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Au-delà de 5 ans |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Emprunts Ets de crédit | 3 332 414 | 379 221 | 1 371 709 | 1 581 484 |
| Autres dettes financières | 42 982 | 42 982 | | |
| Emprunt CAF La Taillade | 405 284 | 59 387 | 296 935 | 48 962 |
| Avances & acomptes | 117 241 | 117 241 | | |
| Fournisseurs | 713 799 | 713 799 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 2 162 779 | 2 162 779 | | |
| Dettes sur immobilisations | 53 864 | 53 864 | | |
| Autres dettes | 375 523 | 375 523 | | |
| Produits constatés d'avance | 62 525 | 62 525 | | |
| TOTAL | 7 266 412 | 3 967 322 | 1 668 644 | 1 630 446 |

K. Charges à payer par postes du bilan

| Charges à payer | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Emprunts & dettes auprès des ets de crédit | 14 000 | 3 024 |
| Dettes fournisseurs & cptes rattachés | 283 953 | 184 979 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 327 166 | 1 252 150 |
| Autres dettes | 142 146 | 114 471 |
| TOTAL | 1 767 264 | 1 554 624 |

L. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice antérieur.

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. Le lecteur pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VII. AUTRES INFORMATIONS

A. Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif oblige les associations à communiquer la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

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

Les dirigeants, au sens juridique du terme, c'est-à-dire les administrateurs, sont bénévoles et ne perçoivent que des remboursements de frais justifiés.

B. Honoraires des Commissaires Aux Comptes

| | Montant en € |
|---|----------------|
| Honoraires pris en charge au titre du contrôle légal des comptes | 30 000 |
| Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service | - |
| TOTAL | 30 000€ |

C. Détail des postes concernés par le chevauchement d'exercice

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

1. Produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|--------------------------------------|----------------|
| Clients & comptes rattachés | 117 374 |
| <i>Usagers fres à établir</i> | <i>117 374</i> |
| Autres créances | 742 825 |
| <i>Produits à recevoir 4287/4387</i> | <i>13 900</i> |
| <i>Produits à recevoir 4687</i> | <i>728 925</i> |
| TOTAL | 860 199 |

2. Produits constatés d'avance

| Capitaux propres | Montant net 31/12/2022 | Augmentations | Diminutions | Montant net 31/12/2023 |
|--|---------------------------|----------------|----------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 88 185 | 108 047 | 136 921 | 59 310 |
| Taxe d'apprentissage à affecter | 1 783 | 8 921 | 7 489 | 3 215 |
| TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 89 968 | 116 968 | 144 410 | 62 525 |

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

3. Charges à payer

| Charges à payer | 2023 |
|--|------------------|
| Emprunts & dettes auprès des ets de crédit | 14 000 |
| <i>Intérêts courus s/ emprunts</i> | <i>14 000</i> |
| <i>Intérêts courus à payer</i> | <i>-</i> |
| Dettes fournisseurs & cptes rattachés | 283 953 |
| <i>Frs - Factures non parvenues</i> | <i>283 953</i> |
| Dettes fiscales et sociales | 1 327 166 |
| <i>Congés à payer</i> | <i>709 549</i> |
| <i>Autres charges à payer</i> | <i>196 682</i> |
| <i>Indemnités journalières SS</i> | <i>2 294</i> |
| <i>Indemnités journalières Chorum</i> | <i>3 772</i> |
| <i>Charges/congés à payer</i> | <i>318 534</i> |
| <i>Autres charges à payer</i> | <i>96 335</i> |
| Autres dettes | 142 146 |
| <i>Frs immo - Factures non parvenues</i> | <i>13 502</i> |
| <i>Divers charges à payer</i> | <i>128 644</i> |
| TOTAL | 1 767 264 |

4. Charges constatées d'avance

| Capitaux propres | Montant net 31/12/2022 | Augmentations | Diminutions | Montant net 31/12/2023 |
|--|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|
| Charges constatées d'avance | 59 137 | 71 268 | 86 067 | 73 937 |
| TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 59 137 | 71 268 | 86 067 | 73 937 |

