

François **DINEUR**  
Reynald **GEMY**  
Morgane **MARC**  
Mickaël **ENGUERRAND**  
Céline **MADRALA**  
Natacha **MESNILDREY**  
Lucie **PERRIER**

**Associés**

**A.G.E.S.S.O.**  
**Boulevard Aristide BRIAND**  
**14000 CAEN**

***Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels***

***Exercice clos le 31 décembre 2023***

**ASKIL AUDIT NORMANDIE, Experts-comptables et Commissaires aux comptes**

Campus EffiScience, 1 rue du Bocage, 14 460 Colombelles

**Tél. : 02 31 46 21 71 – Mail. : [contact@askil.fr](mailto:contact@askil.fr)**

**[www.askil.fr](http://www.askil.fr)**

SAS AU CAPITAL DE 1 541 300 € INSCRITE AU TABLEAU DE L'ODRE DE LA REGION DE ROUEN-NORMANDIE ET MEMBRE DE LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE CAEN. RCS CAEN B 478 606 205 00035 – NAF 6920Z – TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 86 478 606 205 AGREMENT OF 25140199914

membre du groupement

**ABOOLUCE**  
CONSEILS D'ENTREPRENEURS

**INAA**  
GROUP

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

A l'Assemblée Générale de l'A.G.E.S.S.O.,

**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 A.G.E.S.S.O. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**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, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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.

## 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 de l'Assemblée Générale.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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.

## 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.

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

*Fait à Colombelles, le 21 novembre 2024*  
*Le Commissaire aux comptes*  
**SAS ASKIL AUDIT NORMANDIE**



*Lucie PERRIER*

## **Annexe au rapport sur les comptes annuels**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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.

# BILAN ACTIF

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| ACTIF   | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 |                   |                   | 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
|   | Brut                                 | Amort. & Dépréc.  | Net               |                          |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                       |                                      |                   |                   |                          |
| Immobilisations incorporelles                 |                                      |                   |                   |                          |
| Frais d'établissement                         |                                      |                   |                   |                          |
| Frais de recherche et développement           |                                      |                   |                   |                          |
| Donations temporaires d'usufruit              |                                      |                   |                   |                          |
| Concessions, brevets et droits similaires     | 2 500,00                             | 2 500,00          |                   |                          |
| Autres  |                                      |                   |                   |                          |
| Immobilisations incorporelles en cours        |                                      |                   |                   |                          |
| Avances et acomptes                           |                                      |                   |                   |                          |
| Immobilisations corporelles                   |                                      |                   |                   |                          |
| Terrains                                      |                                      |                   |                   |                          |
| Constructions                                 |                                      |                   |                   |                          |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 98 056,35                            | 91 110,27         | 6 946,08          | 11 387,10                |
| Autres  | 58 615,69                            | 47 623,21         | 10 992,48         | 22 647,10                |
| Immobilisations corporelles en cours          |                                      |                   |                   |                          |
| Avances et acomptes                           |                                      |                   |                   |                          |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés |                                      |                   |                   |                          |
| Immobilisations financières                   |                                      |                   |                   |                          |
| Participations et créances rattachées         |                                      |                   |                   |                          |
| Autres titres immobilisés                     | 152,50                               |                   | 152,50            |                          |
| Prêts   |                                      |                   |                   |                          |
| Autres  |                                      |                   |                   |                          |
| <b>TOTAL (I)</b>                              | <b>159 324,54</b>                    | <b>141 233,48</b> | <b>18 091,06</b>  | <b>34 034,20</b>         |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                        |                                      |                   |                   |                          |
| Stocks et en-cours                            |                                      |                   |                   |                          |
| Créances                                      |                                      |                   |                   |                          |
| Créances clients, usagers et comptes ratt.    | 23 157,54                            |                   | 23 157,54         | 13 730,65                |
| Créances reçues par legs ou donations         |                                      |                   |                   |                          |
| Autres  | 70 459,14                            |                   | 70 459,14         | 275 281,79               |
| Valeurs mobilières de placement               |                                      |                   |                   |                          |
| Instruments de trésorerie                     |                                      |                   |                   |                          |
| Disponibilités                                | 375 821,12                           |                   | 375 821,12        | 453 828,84               |
| Charges constatées d'avance                   | 124 201,96                           |                   | 124 201,96        | 10 378,93                |
| <b>TOTAL (II)</b>                             | <b>593 639,76</b>                    |                   | <b>593 639,76</b> | <b>753 220,21</b>        |
| Frais d'émission des emprunts (III)           |                                      |                   |                   |                          |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)     |                                      |                   |                   |                          |
| Ecarts de conversion actif (V)                |                                      |                   |                   |                          |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>          | <b>752 964,30</b>                    | <b>141 233,48</b> | <b>611 730,82</b> | <b>787 254,41</b>        |

**ASKIL AUDIT NORMANDIE**

Expert-Comptable Commissaire aux Comptes

Campus Effiscience

1, rue du Bocage 14460 Colombelles

Tél : 02 31 46 21 71 Fax : 02 31 46 21 72

SAS au capital de 1 541 300 €

N° RCS Caen 478606205 N° FR86478606205

# BILAN PASSIF

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| PASSIF  | Du 01/01/2023<br>au 31/12/2023 | Du 01/01/2022<br>au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES   |                                |                                |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                               |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                           |                                |                                |
| Fonds propres avec droit de reprise                     |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                               |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                           |                                |                                |
| Ecarts de réévaluation                                  |                                |                                |
| Réserves  |                                |                                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                                |                                |
| Réserves pour projet de l'entité                        |                                |                                |
| Autres  |                                |                                |
| Report à nouveau  |                                |                                |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       |                                |                                |
| <i>Situation nette (sous total)</i>                     |                                |                                |
| Fonds propres consommables                              |                                |                                |
| Subventions d'investissement                            |                                |                                |
| Provisions réglementées                                 |                                |                                |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>416 893,20</b>              | <b>464 176,22</b>              |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS                                |                                |                                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                                |                                |
| Fonds dédiés  |                                |                                |
| <b>TOTAL (II)</b>                                       |                                |                                |
| PROVISIONS  |                                |                                |
| Provisions pour risques                                 |                                |                                |
| Provisions pour charges                                 |                                |                                |
| <b>TOTAL (III)</b>                                      |                                |                                |
| DETTES  |                                |                                |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                                |                                |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                                |                                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                |                                |                                |
| Dettes des legs ou donations                            |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                             |                                |                                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                                |                                |
| Autres dettes   |                                |                                |
| Instruments de trésorerie                               |                                |                                |
| Produits constatés d'avance                             |                                |                                |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                       | <b>194 837,62</b>              | <b>323 078,19</b>              |
| Ecarts de conversion passif                             |                                |                                |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                    | <b>611 730,82</b>              | <b>787 254,41</b>              |

ASKIL AUDIT NORMANDIE

Expert-Comptable Commissaire aux Comptes

Campus Effiscience

1, rue du Bocage 14460 Colombelles

Tél : 02 31 46 21 71 Fax : 02 31 46 21 72

SAS au capital de 1 541 300 €

N° RCS Caen 478606205 N° FR86478606205

# COMPTE DE RÉSULTAT

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

|   | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 | Du 01/01/22<br>au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                            |                            |
| Cotisations   | 3 033,00                   | 2 985,00                   |
| Ventes de biens et services   |                            |                            |
| Ventes de biens   |                            |                            |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>  |                            |                            |
| Ventes de prestations de service  | 311 193,63                 | 277 026,48                 |
| <i>Dont parrainages</i>   |                            |                            |
| Produits de tiers financeurs  |                            |                            |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 460 191,17                 | 490 391,82                 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                            |                            |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                            |                            |
| Dons manuels  |                            |                            |
| Mécénats  |                            |                            |
| Legs, donations et assurances-vie   |                            |                            |
| Contributions financières   |                            |                            |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 3 086,84                   | 1 956,94                   |
| Utilisations des fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres produits   | 170,25                     | 5 298,84                   |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>  | <b>777 674,89</b>          | <b>777 659,08</b>          |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                            |                            |
| Achats de marchandises  |                            |                            |
| Variation de stock  |                            |                            |
| Autres achats et charges externes   | 730 109,60                 | 698 466,14                 |
| Aides financières   |                            |                            |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 328,34                     |                            |
| Salaires et traitements   | 58 811,35                  | 55 124,56                  |
| Charges sociales  | 21 158,54                  | 17 006,79                  |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 16 095,64                  | 16 844,42                  |
| Dotations aux provisions  |                            |                            |
| Reports en fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres charges  | 446,32                     | 929,61                     |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>  | <b>826 949,79</b>          | <b>788 371,52</b>          |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>-49 274,90</b>          | <b>-10 712,44</b>          |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                            |                            |
| De participation  |                            |                            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                            |                            |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 1 935,84                   | 445,66                     |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                            |                            |
| Différences positives de change   |                            |                            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>                                      | <b>1 935,84</b>            | <b>445,66</b>              |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>  |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               |                            |                            |
| Intérêts et charges assimilées  |                            |                            |
| Différences négatives de change   |                            |                            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                            |                            |
| <b>ASKIL AUDIT NORMANDIE TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>                 |                            |                            |
| <b>Expert-Comptable Commissaire aux Comptes RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>   | <b>1 935,84</b>            | <b>445,66</b>              |
| <b>Campus Effiscience</b>   |                            |                            |

# COMPTE DE RÉSULTAT

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

|   | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 | Du 01/01/22<br>au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>          | <b>-47 339,06</b>          | <b>-10 266,78</b>          |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   |                            |                            |
| Sur opérations en capital   | 56,04                      | 139,22                     |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                       | <b>56,04</b>               | <b>139,22</b>              |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   |                            | 134,84                     |
| Sur opérations en capital   |                            | 1 511,44                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                     |                            | <b>1 646,28</b>            |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                             | <b>56,04</b>               | <b>-1 507,06</b>           |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                            |                            |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                           | <b>779 666,77</b>          | <b>778 243,96</b>          |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>826 949,79</b>          | <b>790 017,80</b>          |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>  | <b>-47 283,02</b>          | <b>-11 773,84</b>          |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                               |                            |                            |
| Dons en nature  |                            |                            |
| Prestations en nature   |                            |                            |
| Bénévolat   | 2 563,00                   | 2 252,75                   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 563,00</b>            | <b>2 252,75</b>            |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                   |                            |                            |
| Secours en nature   |                            |                            |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |                            |                            |
| Prestations en nature   |                            |                            |
| Personnel bénévole  | 2 563,00                   | 2 252,75                   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>2 563,00</b>            | <b>2 252,75</b>            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>-47 283,02</b>          | <b>-11 773,84</b>          |

**ASKIL AUDIT NORMANDIE**

Expert-Comptable Commissaire aux Comptes

Campus Effiscience

1, rue du Bocage 14460 Colombelles

Tél : 02 31 46 21 71 Fax : 02 31 46 21 72

SAS au capital de 1 541 300 €

N° RCS Caen 478606205 N° FR86478606205



# ANNEXE ASSOCIATION

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## SOMMAIRE

| Annexes au Bilan et au Compte de Résultat                                  | Informations |               |    |
|--|--------------|---------------|----|
|  | Produites    | Non produites |    |
|  |              | NS            | NA |
| PRÉSENTATION   | O            |               |    |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE                                       | O            |               |    |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES  | O            |               |    |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES  |              |               |    |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES  | O            |               |    |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS  | O            |               |    |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS   |              |               |    |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN  |              |               |    |
| CRÉDIT BAIL  |              |               |    |
| LOCATIONS  |              |               |    |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES  |              |               |    |
| ECARTS DE RÉÉVALUATION   |              |               |    |
| <i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>                   |              |               |    |
| <i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>                 |              |               |    |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS  |              |               |    |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES                          | O            |               |    |
| EFFETS DE COMMERCE   |              |               |    |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF  | O            |               |    |
| COMPOSITION DES FONDS PROPRES  |              |               |    |
| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES                                     |              |               |    |
| <i>Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public</i> |              |               |    |
| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS  |              |               |    |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE  |              |               |    |
| COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)    |              |               |    |
| COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)                       |              |               |    |
| TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD                      |              |               |    |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES  | O            |               |    |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF   | O            |               |    |
| LES ENGAGEMENTS  |              |               |    |
| PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS  |              |               |    |
| TRANSFERTS DE CHARGES  |              |               |    |
| COMMENTAIRES   |              |               |    |

## PRÉSENTATION

### L'objet social de l'entité :

Le 14 août 1974, il a été constitué une association régie par la loi du 1er juillet 1901 pour la gestion du Restaurant Inter Administratif, 6 boulevard Aristide Briand à Caen. Cette association est ouverte aux Administrations d'Etat et aux Collectivités Territoriales, aux Etablissements Publics et aux organismes ayant souscrit une convention-type.

Son but est d'assurer la restauration de leurs personnels, qui sont adhérents. Peuvent être considérés comme adhérents, leurs retraités, conjoints et enfants, ainsi que les personnels d'établissements ayant passé une convention différente de la convention type.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 611 730,82 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -47 283,02 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'association Agesso a déménagé depuis le 1er janvier 2022 au Centre des Congrès dans l'attente de ses nouveaux locaux. La construction de ces derniers n'a pas pris de retard et l'Agesso devrait pouvoir ouvrir son nouveau RIA le 02 septembre 2024.

L'AGESSO a négocié une prorogation de la location du Centre des congrès, prévue au départ pour 24 mois jusqu'au 31 décembre 2023, pour 6 mois supplémentaires jusqu'au 30 juin 2024. Un complément de prolongation jusqu'au 31 août 2024 a été signé le 16 février 2024.

Le nombre de rationnaires de l'exercice se situe à 44 239 soit + 2 334 par rapport à 2022.

L'Association a indemnisé la société Dupont Restauration pour les jours de fermeture du RIA (jours d'exploitation prévus par la convention avec le Centre des Congrès) et pour sa perte d'exploitation liée à une fréquentation inférieure à celle prévue dans le contrat de Restauration., ce qui représente un coût pour 2023 de 37 438.10 euros.

### Autres Informations :

L'AGESSO a obtenu une subvention de 440 000 euros pour une durée de 24 mois (01.01.22-31.12.23) pour la prise en charge de la location du Centre des Congrès. Un avenant a été signé pour la prise en charge de la location du 1er janvier 2024 au 30 juin 2024 pour 100 000 euros. La somme a été versée en 2023 et se trouve en produits constatés d'avance.

L'Agesso a pris à sa charge le loyer à hauteur de 40 000 euros en 2023, comme en 2022 (PV réunion du Conseil d'Administration du 04 octobre 2022).

La DGFAP a accordé une subvention pour couvrir les frais AMO et avocats à hauteur de 31 566 euros. 27 365 euros ont été utilisés.

Une subvention complémentaire sera demandée pour la prise en charge de frais AMO complémentaires.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

### Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| - Installations techniques | 2.50 ans   |
| - Matériels et outillages  | 10 ans     |
| - Site internet            | 1 an       |
| - Matériels de bureau      | 5 à 10 ans |
| - Matériels informatiques  | 5 ans      |
| - Mobiliers                | 5 à 10 ans |

Les installations techniques spécifiques au Centre des Congrès sont amortis sur 30 mois, durée prévue de location du Centre des Congrès.

## 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.

## Contributions volontaires

220 heures de bénévolat ont été valorisées au smic horaire. Ces heures sont liées à des heures de travaux lors des différentes réunions (bureaux, CA, AG, réunions pour le futur RIA, ...)

## Informations sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants

loi n°2006-586 du 23 mai 2006  
Néant

# ANNEXE ASSOCIATION

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A                              |   | IMMOBILISATIONS                         | V. brute des immob.<br>début d' exercice | Augmentations        |              |
|--------------------------------------|---|---|--|----------------------|--------------|
|                                      |   |   |  | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR.                            | Frais d'établissement, de recherche et de développement |   | TOTAL I                                  |                      |              |
|                                      | Autres postes d'immobilisations incorporelles           |   | TOTAL II                                 | 2 500                |              |
| CORPORELLES                          | Terrains  |   |  |                      |              |
|                                      | Constructions   | Sur sol propre                          |  |                      |              |
|                                      |   | Sur sol d'autrui                        |  |                      |              |
|                                      |   | Instal.géné., agencts & aménagts const. |  |                      |              |
|                                      | Installations techniques, matériel & outillage indust.  |   |  | 98 056               |              |
|                                      | Autres immos corporelles                                | Instal. gén., agencts & aménagts divers |  | 28 657               |              |
|                                      |   | Matériel de transport                   |  |                      |              |
|                                      |   | Matériel de bureau & info., mobilier    |  | 29 959               |              |
| Emballages récupérables & divers     |   |   |  |                      |              |
| Immobilisations corporelles en cours |   |   |  |                      |              |
| Avances et acomptes                  |   |   |  |                      |              |
|                                      |   | TOTAL III                               | 156 672                                  |                      |              |
| FINANCIERES                          | Participations évaluées par mise en équivalence         |   |  |                      |              |
|                                      | Autres participations                                   |   |  |                      |              |
|                                      | Autres titres immobilisés                               |   |  |                      | 153          |
|                                      | Prêts et autres immobilisations financières             |   |  |                      |              |
|                                      |   | TOTAL IV                                |  |                      | 153          |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)    |   |   | 159 172                                  |                      | 153          |

| CADRE B                           |  | IMMOBILISATIONS                     |           | Diminutions    |              | Valeur brute des<br>immob. fin ex. | Réévaluation légal<br>Valeur d'origine |
|-----------------------------------|--|-------------------------------------|-----------|----------------|--------------|------------------------------------|--|
|                                   |  |                                     |           | par virt poste | par cessions |                                    |  |
| INCORPOR.                         | Frais d'ébts, de recherche & de dével. |                                     | TOTAL I   |                |              |                                    |  |
|                                   | Autres postes d'immob. incorporelles   |                                     | TOTAL II  |                |              | 2 500                              |  |
| CORPORELLES                       | Terrains                               |                                     |           |                |              |                                    |  |
|                                   | Constructions                          | Sur sol propre                      |           |                |              |                                    |  |
|                                   |  | Sur sol d'autrui                    |           |                |              |                                    |  |
|                                   |  | Ins. gal. agen. amé. cons           |           |                |              |                                    |  |
|                                   | Inst.tech., mat. outillage indus.      |                                     |           |                |              | 98 056                             |  |
|                                   | Autres immos corporelles               | Instal. géné., agencts, aménagts d. |           |                |              | 28 657                             |  |
|                                   |  | Matériel de transport               |           |                |              |                                    |  |
|                                   |  | Mat.bureau, info., mob.             |           |                |              | 29 959                             |  |
|                                   |  | Emballages récup. div.              |           |                |              |                                    |  |
| Immos corporelles en cours        |  |                                     |           |                |              |                                    |  |
| Avances et acomptes               |  |                                     |           |                |              |                                    |  |
|                                   |  |                                     | TOTAL III |                |              | 156 672                            |  |
| FINANCIERES                       | Part. évaluées par mise en equivalence |                                     |           |                |              |                                    |  |
|                                   | Autres participations                  |                                     |           |                |              |                                    |  |
|                                   | Autres titres immobilisés              |                                     |           |                |              | 153                                |  |
|                                   | Prêts & autres immob. financières      |                                     |           |                |              |                                    |  |
|                                   |  |                                     |           | TOTAL IV       |              |                                    | 153                                    |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) |  |                                     |           |                |              | 159 325                            |  |

# ANNEXE ASSOCIATION

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A   |   | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES |   |  |   |
|---|---|--|---|--|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES   |   | Amortissements début d'exercice                                      | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement<br>Fonds commercial<br>Autres immobilisations incorporelles |   | 2 500  |   |  | 2 500   |
| <b>TOTAL</b>  |   | <b>2 500</b>   |   |  | <b>2 500</b>                                      |
| Terrains  | Sur sol propre                                  |  |   |  |   |
|   | Sur sol d'autrui                                |  |   |  |   |
| Constructions   | Inst. générales agen. aménag. cons.             |  |   |  |   |
|   | Inst. techniques matériel et outil. industriels | 86 669   | 4 441                                   |  | 91 110  |
| Autres immos corporelles  | Inst. générales agencem. amén. div.             | 15 834   | 8 388                                   |  | 24 222  |
|   | Matériel de transport                           |  |   |  |   |
|   | Mat. bureau et informatique, mob.               | 20 135   | 3 267                                   |  | 23 402  |
|   | Emballages récupérables divers                  |  |   |  |   |
| <b>TOTAL</b>  |   | <b>122 638</b>   | <b>16 096</b>                           |  | <b>138 733</b>                                    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |   | <b>125 138</b>   | <b>16 096</b>                           |  | <b>141 233</b>                                    |

| CADRE B   |                                 | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES |                |                            |                       |                |                            |  |
|---|---------------------------------|--|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|--|
| Immobilisations amortissables                   |                                 | DOTATIONS  |                |                            | REPRISES              |                |                            | Mouv. net des amort. fin de l'exercice |
|   |                                 | Différentiel de durée  | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel |  |
| Frais d'établissements                          |                                 |  |                |                            |                       |                |                            |  |
| Fonds commercial                                |                                 |  |                |                            |                       |                |                            |  |
| Autres immobs incorporelles                     |                                 |  |                |                            |                       |                |                            |  |
| TOTAL   |                                 |  |                |                            |                       |                |                            |  |
| Constr.<br><br><br><br><br>Immo. corpor.        | Terrains                        |  |                |                            |                       |                |                            |  |
|   | Sur sol propre                  |  |                |                            |                       |                |                            |  |
|   | Sur sol autrui                  |  |                |                            |                       |                |                            |  |
|   | Inst. agenc. et amén.           |  |                |                            |                       |                |                            |  |
|   | Inst. techniques mat. et outil. |  |                |                            |                       |                |                            |  |
|   | Inst. gales, agenc. am divers   |  |                |                            |                       |                |                            |  |
|   | Mat. transport                  |  |                |                            |                       |                |                            |  |
|   | Mat. bureau mobilier            |  |                |                            |                       |                |                            |  |
|   | Emballages récup. divers        |  |                |                            |                       |                |                            |  |
| TOTAL   |                                 |  |                |                            |                       |                |                            |  |
| Frais d'acquisition de titres de participations |                                 |  |                |                            |                       |                |                            |  |
| TOTAL GÉNÉRAL                                   |                                 |  |                |                            |                       |                |                            |  |

Total général non ventilé

| CADRE C                                 |  | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---|--|--|------------------------------------|---------------|--|------------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à évaluer    |  |  |                                    |               |  |                                    |
| Primes de remboursement des obligations |  |  |                                    |               |  |                                    |

# ANNEXE ASSOCIATION

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES  |  |  |   | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|--|--|--|---|--------------|----------------|----------------|
| ACTIF<br>IMMOBILISÉ  | Créances rattachées à des participations                   |  |   |              |                |                |
|  | Prêts (1) (2)  |  |   |              |                |                |
|  | Autres immobilisations financières                         |  |   |              |                |                |
| ACTIF<br>CIRCULANT   | Clients douteux ou litigieux                               |  |   |              |                |                |
|  | Autres créances clients                                    |  |   | 23 158       | 23 158         |                |
|  | Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <div></div> |  |   |              |                |                |
|  | Personnel et comptes rattachés                             |  |   |              |                |                |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux              |  |   |              |                |                |
|  | Etat & autres<br>coll. publiques                           | Impôts sur les bénéfices                                 |   |              |                |                |
|  |  | Taxe sur la valeur ajoutée                               |   | 12 777       | 12 777         |                |
|  |  | Autres impôts, taxes & versements assimilés              |   |              |                |                |
|  |  | Divers   |   | 57 673       | 57 673         |                |
|  | Groupe et associés (2)                                     |  |   |              |                |                |
| Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) |  |  | 9   | 9            |                |                |
| Charges constatées d'avance                                      |  |  | 124 202                                     | 124 202      |                |                |
| TOTAUX   |  |  |   | 217 819      | 217 819        |                |
| Renvois  | (1)  | Montant<br>des   | - Créances représentatives de titres prêtés |              |                |                |
|  | (2)  |  | - Prêts accordés en cours d'exercice        |              |                |                |
|  | (2)  | - Remboursements obtenus en cours d'exercice             |   |              |                |                |
|  | (3)  | Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques) |   |              |                |                |
|  |  |  | Créances reçues par legs ou donations       |              |                |                |

# ANNEXE ASSOCIATION

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT        |
|-----------------------------|----------------|
| Exploitation                | 124 202        |
| Financières                 |                |
| Exceptionnelles             |                |
| <b>TOTAL</b>                | <b>124 202</b> |

## PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT       |
|--|---------------|
| Créances rattachées à des participations                     |               |
| Autres immobilisations financières                           |               |
| Créances clients et comptes rattachés                        |               |
| Autres créances  | 57 673        |
| Disponibilités   |               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>57 673</b> |



# ANNEXE ASSOCIATION

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES                              |  | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--|--|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1)       |  |                |                |                               |                 |
| Autres emprunts obligataires (1)             |  |                |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes<br>etbs de crédit (1)      | à 1 an max. à l'origine                      |                |                |                               |                 |
|  | à plus d' 1 an à l'origine                   |                |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes financières divers (1) (2) |  |                |                |                               |                 |
| Fournisseurs & comptes rattachés             |  | 47 047         | 47 047         |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                |  | 1 085          | 1 085          |                               |                 |
| Sécurité sociale & autres organismes sociaux |  | 5 170          | 5 170          |                               |                 |
| Etat &<br>autres<br>collectiv.<br>publiques  | Impôts sur les bénéfices                     |                |                |                               |                 |
|  | Taxe sur la valeur ajoutée                   | 4 109          | 4 109          |                               |                 |
|  | Obligations cautionnées                      |                |                |                               |                 |
| Autres impôts, taxes & assimilés             |  | 3 093          | 3 093          |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cptes rattachés |  |                |                |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                        |  |                |                |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)  |  | 30 132         | 30 132         |                               |                 |
| Dette représentative des titres empruntés    |  |                |                |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                  |  | 104 201        | 104 201        |                               |                 |
| <b>TOTAUX</b>                                |  | <b>194 838</b> | <b>194 838</b> |                               |                 |
| Renvois                                      | (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice   |                |                |                               |                 |
|  | Emprunts remboursés en cours d'exercice      |                |                |                               |                 |
|  | (2) Montant divers emprunts, dettes/associés |                |                |                               |                 |

# ANNEXE ASSOCIATION

7369 - ASS. AGESSO

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE                  | MONTANT        |
|--|----------------|
| Exploitation                                 | 104 201        |
| Financiers                                   |                |
| Exceptionnels                                |                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b> | <b>104 201</b> |

## CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT       |
|--|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles                         |               |
| Autres emprunts obligataires                               |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |               |
| Emprunts et dettes financières divers                      |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 18 472        |
| Dettes fiscales et sociales                                | 4 464         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |               |
| Autres dettes  |               |
| <b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>                           | <b>22 937</b> |