

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXERCICE CLOS LE
31/12/2023**

**GIROL (GROUPEMENT POUR L'INTERIM D'INSERTION DANS
LA REGION OUEST LYONNAIS)
ASSOCIATION**

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



**GIROL (GROUPEMENT POUR L'INTERIM
D'INSERTION DANS LA REGION OUEST
LYONNAIS)**

17 RUE LOUIS LOUCHEUR
69009 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2023

A l'Assemblée Générale de l'Association GIROL

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 GIROL relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023 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.

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- Le suivi et l'exhaustivité des produits et plus particulièrement sur la comptabilisation des subventions inscrites au compte de résultat.

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.

TSARAP EXPERTISE SCOP SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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

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.

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



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

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

TSARAP EXPERTISE SCOP SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 Lyon, Le 10/05/2024

Pour TSARAP EXPERTISE
Commissaire aux Comptes

Frédéric MOIROUX
Commissaire aux Comptes

ETATS FINANCIERS

Bilan Actif					
État exprimé en €		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
	Immobilisations Incorporelles				
	Frais d'établissement			-	
	Frais de recherche et de développement			-	
	Donations temporaires d'usufruit			-	
	Concessions brevets droits similaires	47 567	47 567	-	
	Fonds commercial			-	
	Autres immobilisations incorporelles			-	
	Immobilisations incorporelles en cours			-	
	Avances et acomptes			-	
	Immobilisations Corporelles				
	Terrains			-	
	Constructions			-	
	Installations techniques,mat et outillage indus.	45 699	31 783	13 915	25 614
	Autres immobilisations corporelles			-	
	Immobilisations corporelles en cours			-	
	Avances et acomptes			-	
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés			-	
	Immobilisations Financières				
	Participations et Créances rattachées	15		15	15
	Autres titres immobilisés			-	
	Prêts			-	
	Autres	18 294		18 294	19 295
	TOTAL (I)		111 574	79 350	32 224
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours				
	Stocks et en-cours	1 888		1 888	
	Créances				
	Créances clt., adhér., usagers et cpt. rattachés	583 436		583 436	367 084
	Créances reçues par legs ou donations			-	-
	Autres créances	396 347		396 347	497 316
	Valeurs mobilières de placement	153		153	153
	Instruments de trésorerie			-	-
	Disponibilités	124 120		124 120	240 933
	Charges constatées d'avance	345		345	-
TOTAL (II)		1 106 288	-	1 106 288	1 105 485
	Frais d'émission des emprunts			-	
	Primes de remboursement des emprunts			-	
	Écarts de conversion actif			-	
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)		1 217 862	79 350	1 138 512	1 150 409

Bilan Passif			
État exprimé en €		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Fonds Propres	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise	58 112	58 112
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres (affectation au projet associatif)		
	Report à nouveau	322 796	296 443
	Excédent ou déficit de l'exercice	3 035	26 353
	Situation nette (sous total)		
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	3 251	4 402
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	387 194	385 310
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	TOTAL (II)	-	-
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	TOTAL (III)	-	-
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	106 730	203 057
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	301 733	313 022
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	341 989	248 001
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	866	1 019
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL (IV)	751 318	765 099
	Écarts de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		1 138 512	1 150 409

Compte de résultat – Produits

État exprimé en €		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	2 132 682	2 099 627
	dont parrainages		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	272 636	318 411
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contribution financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	239 920	127 069
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	826	2 003
TOTAL (I)		2 646 064	2 547 109
Produits financiers	Participations		
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	6	4
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement		
TOTAL (II)		6	4
Produits excep.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	11 496	679
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL (III)		11 496	679
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		2 657 566	2 547 793
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		-	-
TOTAL GENERAL		2 657 566	2 547 793

Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

**Du 01/01/2023
Au 31/12/2023**
**Du 01/01/2022
Au 31/12/2022**

Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stock	- 1888	
	Autres achats et charges externes	732 038	477 318
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	43 484	39 405
	Salaires et traitements	1430 089	1382 512
	Charges sociales	313 229	313 332
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	7 492	4 724
	Dotations aux provisions		
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	121 001	300 742
	TOTAL (I)	2 645 446	2 518 033
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	2 992	3 407
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
	TOTAL (II)	2 992	3 407
Ch. exceptionnell	Sur opérations de gestion	1887	
	Sur opérations en capital	4 206	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL (III)	6 094	-
	Participation des salariés aux résultats (IV)		
	Impôts sur les bénéfices (V)		
	TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	2 654 531	2 521 440
	SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	3 035	26 353
	TOTAL GENERAL	2 657 566	2 547 793

Évaluation des contributions volontaires en nature

État exprimé en €

Du 01/01/2023
Au 31/12/2023

Du 01/01/2022
Au 31/12/2022

Ressources	Contributions volontaires en nature		
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	Total des ressources	-	-
Emplois	Charges des contributions volontaires en nature		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	Total des emplois	-	-

ANNEXES

PRESENTATION DE NOTRE ASSOCIATION

Entreprise de travail temporaire d'insertion, GIROL Intérim propose des solutions de mise à disposition de personnel et de recrutement. Elle est partenaire des entreprises et collectivités du territoire de la Métropole de Lyon et du Rhône. L'agence accompagne et met à disposition des chercheurs d'emploi sur différents secteurs d'activités.

La mission de Girol est de favoriser l'inclusion des personnes défavorisées aux côtés de ses partenaires, en travaillant notamment sur l'axe des compétences.

La prestation de Girol auprès des entreprises-employeurs :

- Recruter du personnel en identifiant et valorisant leurs compétences
- Mettre à disposition les intérimaires en gérant les contrats, les heures, les paies
- Préparer et suivre les intérimaires dans leurs missions, sur les aspects techniques, sécurité
- Former les intérimaires au besoin des employeurs et dans le cadre du projet des intérimaires
- Accompagner les entreprises dans les projets d'embauches des intérimaires
- Accompagner les entreprises dans la mise en place des clauses sociales dans les marchés publics

L'engagement de Girol auprès des intérimaires en parcours :

- Proposer des missions de travail, des expériences dans différents secteurs d'activités
- Reconnaître, valoriser et faire valider leurs compétences par les employeurs
- Les accompagner dans leurs démarches favorisant leur employabilité (Logement, Mobilité, ...)
- Les former pour adapter leurs compétences au poste de travail, les qualifier dans un métier qui correspond à leur projet
- Accompagner leur sortie vers l'emploi, formation qualifiante, grâce aux actions et partenaires

Formation comme vecteur de qualification et d'insertion

Pour créer les compétences nécessaires aux projets des entreprises ou développer l'employabilité des intérimaires en parcours, nous proposons diverses formations : qualifiantes, certifiantes, de courtes ou longues durées. En 2022, ces sont 26 salariés qui ont bénéficié de formations financées par notre OPCO sur 15 opérations pour un total de 3567Hres. De nouvelles actions ont été déployées l'industrie (opérateur de production industrielle, ...) et à destination des réfugiés (HOPE Coffrage, HOPE Industrie), ainsi que dans le numérique avec le PALIER Numérique. D'autres actions sont réalisées dans différents domaines : étanchéité, restauration collective, logistique, coffrage, français, travaux publics, Caces divers et habilitations ...

RSE, diversité et handicap

Travailler avec GIROL Intérim, c'est aussi répondre aux enjeux de la diversité, l'inclusion et la RSE pour les entreprises.

De par le positionnement solidaire et des liens avec les acteurs des territoires nous mobilisons des candidats issus de la diversité, en situation de handicap, singuliers, dont les seuls critères de recrutement sont leurs motivations, leurs aptitudes et leurs comportements.

Réponses aux clauses d'insertion

La clause d'insertion se développe dans le cadre des marchés publics et privés. Girol Intérim garantit l'accompagnement des entreprises sur la mise en œuvre des clauses sociales, le soutien dans leurs relations avec les acteurs du territoire. Les clients de Girol sont accompagnés dans chaque étape de la réalisation de la clause d'insertion

QUELQUES CHIFFRES :

En 2023, ce sont 90 236 heures de travail emploi/formation qui ont pu être proposées aux salariés intérimaires par les entreprises clientes et partenaires, fidèles pour certains depuis plus de 15 ans, dans différents secteurs d'activités : Bâtiment et Travaux publics, Environnement et traitement des déchets, Restauration collective, Industrie, Tertiaire, Logistique, Espaces verts ...

- 6 salariés permanents
- 186 intérimaires salariés employés par Girol dans l'année pour un équivalent de 56,39 ETP (Equivalent Temps Plein)
- 65% des salariés ont trouvé un emploi : CDD, CDI ou encore formation qualifiante sur 46 personnes sorties dans l'année.

ETAT DES DETTES

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

Rubriques	Montant	Moins de 1 an	Moins de 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	106 730	38 595	68 135	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	301 733	301 733		
Dettes sociales	179 215	179 215		
Etat et autres collectivités	162 774	162 774		
Avance compte courant associés				
Autres dettes	866	866		
TOTAL	751 318	683 183	68 135	-

ETAT DES CREANCES

Rubriques	Montant TTC	Moins de 1 an	Plus de 1 an
Immobilisations financières			
- Créances rattachées à des participations	15	15	
- Prêts			
- Autres immobilisations financières	18 294	18 294	
Créances			
- Clients douteux ou litigieux			
- Autres clients	583 436	583 436	
- Autres créances (dont avoirs à recevoir)	266 431	266 431	
Personnel et comptes rattachés	-	-	
Etat et autres collectivités publiques	69 165	69 165	
Produits à recevoir	60 752	60 752	
Charges constatées d'avance	345	345	
TOTAL	998 437	998 437	-

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) HT.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue

Brevets, logiciels, etc.	3 ans
Agencements et aménagements des constructions	5 - 6 ans
Installations techniques	5 - 6 ans
Matériels et outillage industriels	5 - 6 ans
Matériels Informatiques	3 ans

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

c) Provisions réglementées

Outre les provisions réglementées constituées conformément aux dispositions de la législation fiscale et les provisions pour dépréciation des postes d'actifs présentées dans les notes afférentes à ces postes, il a été constitué, au cours de l'exercice, aucune provision.

d) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

e) Informations

Néant

f) Contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires en nature correspond :

- ✓ Aucune valorisation a été prise en compte pour cet exercice.

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
CCA	345	
PCA		
TOTAL	345	-

CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

Rubriques	Charges	Produits
Fournisseurs - factures non parvenues :	11 507	
Clients – avoir à établir	866	
Charges à payer - personnel		
. Personnel - Ind. IFM/ICP à verser	2 418	
. Personnel - ch.ind IFM / ICP à verser	967	
Charges à payer - état		
. Etat charges à payer Taxe Apprentissage	2 728	
. Tvs		
. CVAE	1 014	
Intérêts sur emprunt à payer	50	
Fournisseurs – Avoir à recevoir		28 073
Clients - factures à établir		225
Produits à recevoir		73 202
TOTAL	19 550	101 499

IMMOBILISATIONS – AMORTISSEMENTS

Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Frais de développement	5 440		5 440	-
Concessions. Brevet, licences...	52 607		5 040	47 567
Autres immobilisations incorporelles	-			-
Terrains	-			-
Constructions	-			-
Installations techniques, matériel et outillage industriel	-			-
Installations générales, agencements et divers	51 708		47 625	4 083
Matériel de transport	26 544		5 600	20 944
Matériel de bureau et informatique	30 373		10 781	19 592
Mobilier	4 548		3 468	1 079
Titres de participation	15			15
Dépôts et cautionnement	19 295		1 001	18 294
Total	190 529	-	78 955	111 574

Amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Frais de développement	5 440		5 440	-
Concessions, brevet, licences...	52 607		5 040	47 567
Autres imobilisations incorporelles	-			-
Terrains	-			-
Constructions	-			-
Installations techniques, matériel et outillage industriel	48 957	429	45 812	3 575
Installations générales, agencements et divers	-			-
Matériel de transport	6 293	5 020	1 394	9 918
Matériel de bureau et informatique	27 761	2 044	12 594	17 211
Mobilier	4 548		3 468	1 079
Autres immobilisations corporelles	-			-
Total	145 605	7 492	73 748	79 350

TRANSFERT DE CHARGES

Rubriques	Montant
Transfert de charges d'exploitation :	
- Formation	238 939
- Prévoyance	981
Sous total exploitation	239 920
Transfert de charges financières :	
Sous total financières	-
Transfert de charges exceptionnelles :	
Sous total exceptionnelles	-
TOTAL	239 920

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements			-	
Provisions pour investissement			-	
Provisions pour hausse des prix			-	
Amortissements dérogatoires			-	
Autres provisions réglementées			-	
TOTAL	-	-	-	-

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				-
Provisions pour garanties données aux clients				-
Provisions pour pertes sur marchés à terme				-
Provisions pour amendes et pénalités				-
Provisions pour pertes de change				-
Provisions pour pensions et obligations similaires				-
Provisions pour impôts				-
Provisions pour renouvellement des immobilisations				-
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				-
Autres provisions pour risques et charges				-
TOTAL	-	-	-	-

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles			-	
Provisions sur immobilisations corporelles			-	
Provisions sur titres de participation			-	
Provisions sur autres immobilisations financières			-	
Provisions sur stocks et en cours			-	
Provisions sur comptes clients			-	
Autres provisions pour dépréciation			-	
TOTAL	-	-	-	-
Total général	-	-	-	-

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Non concerné sur l'exercice

Au 31/12/23	Quote-part du capital détenu en %	Capital	Capitaux propres	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances	Chiffre d'affaires	Résultat net	Dividendes versés	Aval et cautions
				brute	nette					
Total Général	0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-

FONDS DEDIES

Rubriques	Montant début exercice	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194°	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)
TOTAL					

Non concerné sur l'exercice

Tableau de suivi des PCA (subventions)

Financier	Projet	Origine de l'engagement		Montant en début d'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Diminutions C	Montant restant à engager en fin d'exercice A-B+C
		Année	Montant				
TOTAL							

FONDS PROPRES

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Autres fonds propres sans droit de reprise	58 112			58 112
Réserve légale	-			-
Autres réserves	-			-
Report à nouveaux	296 443	26 353		322 796
Résultat de l'exercice	26 353	3 035	26 353	3 035
Subvention d'investissement	4 402		1 151	3 251
	-			-
	-			-
Total	385 310	29 388	27 504	387 194