

ASSOCIATION TALENDI

ZA de la Touche TIZON
Rue du Comte de Dion
35230 NOYAL CHATILLON SUR SEICHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

18 JUIN 2024

Exercice social du 01.01.2023 au 31.12.2023

ASSOCIATION TALENDI

ZA de la Touche TIZON
Rue du Comte de Dion
35230 NOYAL CHATILLON SUR SEICHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES

ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs

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 TALENDI » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

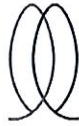
Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

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^{er} 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 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.

- Règles et méthodes comptables

Le paragraphe « règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les principes comptables suivis pour l'arrêté des comptes annuels joints. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié leur caractère approprié et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

- Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant l'évaluation des immobilisations, des créances, des dettes et des provisions notamment sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

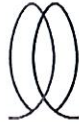
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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



Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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 votre 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.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.

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 Rennes, le 3 juin 2024

Pour ALLIAGE
Catherine GRIMOND
Commissaire aux Comptes



ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES

ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

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.

Société de Commissariat aux Comptes

Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique

6 rue de Dinan - 35000 RENNES - Catherine GRIMOND 06 03 22 67 97 - Régine DAUDE 06 10 31 95 08

SARL au capital de 10 000 € - RCS Rennes 882 853 062 - TVA FR00882853062

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	474 881	461 450	13 431	51 957
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	454 571	378 245	76 326	104 517
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	801 560		801 560	801 560
	Constructions	1 995 948	528 433	1 467 514	1 570 478
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	4 385 057	3 321 045	1 064 012	546 346
	Autres immobilisations corporelles	2 211 714	1 755 389	456 325	532 374
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	161 940		161 940	409 526
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	117 408	6 000	111 408	111 408
	Créances rattachées à des participations	7 000	2 000	5 000	5 000
	Autres titres immobilisés	8 051		8 051	8 051
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	328 334		328 334	349 096
TOTAL (I)		10 946 463	6 452 563	4 493 900	4 490 314
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 445 713	258 734	1 186 979	773 270
	En-cours de production de biens	127 045	4 565	122 480	235 449
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	272 730	3 434	269 296	224 409
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	16 879		16 879	31 906
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 332 175	20 855	1 311 320	1 421 368
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	1 376 240		1 376 240	1 453 956
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	77 199		77 199	375 554
	DISPONIBILITES	2 324 332		2 324 332	2 143 124
	Charges constatées d'avance	172 429		172 429	185 994
	TOTAL (II)	7 144 741	287 588	6 857 154	6 845 031
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		18 091 204	6 740 150	11 351 054	11 335 345
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					600
(3) dont à plus d'un an					39 532

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	FONDS PROPRES		
	Fonds propres sans droit de reprise	186 010	186 010
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de Réévaluation	2 155 126	2 155 126
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	896 183	775 815
	Report à nouveau	-5 997 208	-4 328 793
	Report à nouveau sous contrôle Tiers Financeurs	40 115	63 003
	Excédent ou déficit de l'exercice	-176 492	-1 570 935
	Situation Nette (Sous total)	-2 896 266	-2 719 774
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	589 431	97 558
	Provisions réglementées	20 820	23 320
	TOTAL I	-2 286 015	-2 598 896
	AUTRES FONDS PROPRES		
	Avances conditionnées		
	Emissions de titres Associatifs	3 950 000	3 950 000
	TOTAL I Bis	3 950 000	3 950 000
	TOTAL FONDS PROPRES (I- IBis)	1 663 985	1 351 104
FONDS REPORTEES ET DEDIES	FONDS REPORTEES ET DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	TOTAL II		
	PROVISIONS		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	26 000	178 861
	TOTAL III	26 000	178 861
DETTES (1)	DETTES		
	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 585 987	3 917 142
	Emprunts et dettes financières diverses	800 000	353 121
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 286	1 195
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 349 529	994 484
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 653 495	4 091 777
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 755	48 121
	Autres dettes	99 432	158 792
	Instrument de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	148 585	240 747
	TOTAL IV	9 661 070	9 805 380
	Ecart de conversion Passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I-IBis + II + III + IV + V)	11 351 054	11 335 345
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(176 492,44)	(1 570 934,62)
(1) Dont à moins d'un an		6 425 653	6 507 831
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques		5 359	4 905

Compte de Résultat 1/2

			31/12/2023	31/12/2022	
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	120 590		120 590	31 974
	Production vendue (Biens)	17 666 666	72 235	17 738 901	14 761 741
	Production vendue (Services et Travaux)	254 347		254 347	281 864
	Montant net du chiffre d'affaires	18 041 602	72 235	18 113 837	15 075 579
	Production stockée			(72 393)	54 639
	Production immobilisée			82 765	128 186
	Subventions d'exploitation			6 865 833	6 387 635
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			296 562	174 387
	Autres produits			32 458	20 574
Total des produits d'exploitation (1)				25 319 061	21 840 999
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			45 342	25 351
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			4 339 416	2 760 501
	Variation de stock			(240 855)	45 018
	Autres achats et charges externes			3 760 245	3 726 661
	Impôts, taxes et versements assimilés			602 722	454 232
	Salaires et traitements			13 111 822	12 519 972
	Charges sociales du personnel			3 162 064	3 073 740
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			442 521	461 648
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations			87 155	175 913	
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			7 709	830	
Total des charges d'exploitation (2)				25 318 140	23 243 867
RESULTAT D'EXPLOITATION				921	(1 402 867)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		921	(1 402 867)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 958	1 633
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		4 958	1 633
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	210 894	183 568
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		210 894	183 568
RESULTAT FINANCIER		(205 937)	(181 936)
RESULTAT COURANT avant impôts		(205 015)	(1 584 803)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		131 512
	Sur opérations en capital	28 747	21 030
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	158 361	1 680
	Total des produits exceptionnels	187 108	154 221
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	158 127	7 395
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		132 861
	Total des charges exceptionnelles	158 127	140 256
RESULTAT EXCEPTIONNEL		28 981	13 966
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		458	97
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		25 511 126	21 996 853
TOTAL DES CHARGES		25 687 619	23 567 788
EXCEDENT ou DEFICIT		(176 492)	(1 570 935)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			14 040
Prestations en nature			
Bénévolat		57 967	
TOTAL		57 967	14 040
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		57 967	14 040
TOTAL		57 967	14 040

Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Ecart	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	18 113 837	100,00	15 075 579	100,00	3 038 258	20,15
Ventes de marchandises	120 590	0,67	31 974	0,21	88 616	277,15
- Achats de marchandises	45 342	37,60	25 351	79,28	19 992	78,86
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE	75 248	62,40	6 623	20,72	68 624	N/S
Production vendue : Biens	17 738 901	97,93	14 761 741	97,92	2 977 160	20,17
+ Production vendue : Travaux						
+ Production vendue : Services	254 347	1,40	281 864	1,87	(27 518)	-9,76
+ Variation production stockée	(72 395)	-0,40	54 639	0,36	(127 034)	-232,5
+ Production immobilisée	82 765	0,46	128 186	0,85	(45 421)	-35,43
PRODUCTION DE L'EXERCICE	18 003 618	99,39	15 226 430	101,00	2 777 187	18,24
PRODUCTION + MARGE COMMERCIALE	18 078 865	99,81	15 233 054	101,04	2 845 811	18,68
- Achats stockés approvisionnement	4 339 416	23,96	2 760 501	18,31	1 578 915	57,20
- Variation des stocks et approvisionnement	(240 855)	-1,33	45 018	0,30	(285 873)	-635,0
- Achats de sous-traitance						
- Achats non stockés	487 840	2,69	420 253	2,79	67 586	16,08
- Autres charges externes	3 272 405	18,07	3 306 408	21,93	(34 003)	-1,03
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	7 858 805	43,39	6 532 180	43,33	1 326 625	20,31
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	10 220 060	56,42	8 700 874	57,72	1 519 186	17,46
+ Subventions d'exploitation	6 865 833	37,90	6 387 635	42,37	478 199	7,49
- Impôts, taxes sur rémunérations	448 042	2,47	310 852	2,06	137 190	44,13
- Autres impôts et taxes	154 680	0,85	143 380	0,95	11 300	7,88
- Salaires et traitements	13 111 822	72,39	12 519 972	83,05	591 849	4,73
- Charges sociales	3 162 064	17,46	3 073 740	20,39	88 324	2,87
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	209 285	1,16	(959 436)	-6,36	1 168 722	121,81
+ Reprises sur amortissements et provisions	264 321	1,46	141 221	0,94	123 100	87,17
+ Autres produits d'exploitation	32 458	0,18	20 574	0,14	11 885	57,77
+ Transfert de charges d'exploitation	32 241	0,18	33 166	0,22	(925)	-2,79
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	529 676	2,92	637 561	4,23	(107 885)	-16,92
- Autres charges de gestion courante	7 709	0,04	830	0,01	6 879	828,62
RÉSULTAT EXPLOITATION	921	0,01	(1 402 867)	-9,31	1 403 788	100,07
+ Quote-part sur opérations en commun						
+ Produits financiers	4 958	0,03	1 633	0,01	3 325	203,67
- Quote-part sur opérations en commun						
- Charges financières	210 894	1,16	183 568	1,22	27 326	14,89
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(205 015)	-1,13	(1 584 803)	-10,51	1 379 788	87,06
Produits exceptionnels	187 108	1,03	154 221	1,02	32 886	21,32
- Charges exceptionnelles	158 127	0,87	140 256	0,93	17 871	12,74
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	28 981	0,16	13 966	0,09	15 015	107,52
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	458		97		361	372,16
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(176 492)	-0,97	(1 570 935)	-10,42	1 394 442	88,77

Règles et Méthodes Comptables

A- Objet social et missions

L'objet social de l'association est d'une part, d'aider et de préparer à l'insertion socioprofessionnelle toute personne, qui en raison de sa fragilité ou de son handicap (physique, mental ou social) ne peut être occupée régulièrement dans les conditions normales de travail et, d'autre part, de lui offrir momentanément ou durablement des solutions d'emploi.

L'association réalise son objet notamment :

- En participant à la création et à la gestion à cet effet de tout service ou de toute structure notamment d'orientation, d'évaluation professionnelle, de production, de formation, d'accompagnement et de soutien à la vie sociale et professionnelle dans le cadre des dispositions légales et réglementaires relatives aux personnes handicapées.*
- En recherchant tous les moyens susceptibles d'améliorer la situation matérielle et morale de ses salariés notamment par la mise en place d'actions médicales ou sociales.*
- En créant ou en participant à la création et/ou à la gestion de tout organisme ou personne morale ayant un objet identique, parallèle ou complémentaire aux buts qu'elle s'est fixée, en vue d'améliorer toujours la situation matérielle et morale de ses salariés ou des personnes admises dans les ESAT.*

L'association a une activité principale d'intégrateur ensemblier industriel.

B - Préambule

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 11.351.054 euros.

Le résultat net comptable est un déficit de 176.492 euros.

C - Faits caractéristiques de l'exercice

Dans un contexte de fortes tensions géopolitiques (guerre Ukraine, conflit israélo-palestinien), les organisations sont confrontées à un environnement économique hautement instable pouvant avoir un impact sur leurs comptes ; inflation (énergie, salaires,...) et ruptures sur les approvisionnements et composants.

Dans ce contexte général et après trois exercices de stagnation du chiffre d'affaires autour de 15.000 K€, le chiffre d'affaires 2023 de 18.114 K€ est en progression sensible par rapport à 2022 (15.076 K€), mais reste toujours en recul de près 3.000 K€ (15%) comparé à la période avant COVID 19.

Règles et Méthodes Comptables

Le résultat d'exploitation à l'équilibre ressort à 1 K€ contre un résultat d'exploitation déficitaire de 1.403 K€ l'exercice précédent.

D - Règles et Principes comptables

1- Principes et conventions générales

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

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, le règlement ANC n° 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08.

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

2- Permanences des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

E - Notes sur le bilan actif

1- Evaluation de l'actif immobilisé

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

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner.

Les frais d'acquisition des immobilisations, à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition.

Les immobilisations financières ont été évaluées au prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur obtention.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Règles et Méthodes Comptables

Les mouvements de l'exercice sont détaillés à la **page 17** de la plaquette.

Les immobilisations incorporelles sont constituées :

* de frais de développement pour **474.881** euros (valeur nette de 13.431 euros) ; correspondant aux frais d'industrialisation du véhicule 5008 et C5 aircross de l'usine PSA de Rennes pour **350.819** euros et aux frais de procédés spéciaux pour l'aéronautique pour **124.062** euros

* de logiciels pour **454.571** euros. (valeur nette de 76.326 euros)

Les immobilisations financières sont composées :

* de dépôts et cautionnements pour **328.334** euros

* de titres de participations et immobilisés pour **132.458** euros après réévaluation.

2- Réévaluation des immobilisations

Conformément à l'article L-123-18 du code du commerce et de l'article 214-27 du PCG, nous avons procédé à la réévaluation libre des immobilisations corporelles et financières, et ce pour la première fois, lors de la clôture du dernier exercice 2020.

Nous avons déterminé la valeur actuelle des immobilisations corporelles éligibles en s'appuyant sur dires experts pour les terrains, constructions et les principaux matériels et outillages industriel.

Pour les autres immobilisations, il a été considéré que leur valeur nette comptable correspondait à la valeur réelle.

En ce qui concerne les immobilisations financières, et plus particulièrement les titres de participations, nous avons retenu une valeur patrimoniale prudente.

L'impact de la réévaluation libre sur les comptes 2020 (en euros) :

Désignation	VNC	Valeur actuelle	Réévaluation constatée
-----	-----	-----	-----
Terrain	273.744	801.560	527.816
Constructions	270.871	1.748.440	1.477.561
Mat & Outil	40.754	81.000	40.246
Titres Particip	1.906	111.408	109.502
Total	587.282	2.742.408	2.155.126

La valeur de la réévaluation sur les comptes au 31 décembre 2023 ressort à 2.155.126 euros, sans changement par rapport à 2020.

Règles et Méthodes Comptables

3- Amortissements

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et ou d'une dépréciation.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
<i>Frais de développement</i>	<i>LINEAIRE</i>	<i>5 ANS</i>
<i>Logiciels</i>	<i>LINEAIRE</i>	<i>3 A 5 ANS</i>
<i>Constructions</i>	<i>LINEAIRE</i>	<i>20 A 40 ANS</i>
<i>Agencements et aménagements</i>	<i>LINEAIRE</i>	<i>10 ANS</i>
<i>Installations techniques</i>	<i>LINEAIRE</i>	<i>5 A 10 ANS</i>
<i>Matériels et outillages</i>	<i>LINEAIRE</i>	<i>5 ANS</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>LINEAIRE</i>	<i>4 A 5 ANS</i>
<i>Matériel informatique</i>	<i>LINEAIRE</i>	<i>3 A 5 ANS</i>
<i>Mobilier de bureau</i>	<i>LINEAIRE</i>	<i>5 A 7 ANS</i>

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice interne ou externe de perte de valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés à la **page 18** de la plaquette.
L'impact de la réévaluation des actifs 2020 sur la dotation aux amortissements au 31 décembre 2023 est de 79.514 euros.

4- Evaluation des Stocks

Les matières premières et les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (frais accessoires compris) selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris pour l'évaluation des stocks.

Les encours de production et les produits finis ont été valorisés de la manière suivante :

- Coût de matières premières
- + Main d'œuvre directe suivant l'état d'avancement en pourcentage
- + Coefficient de frais indirects de production corrigé de la sous-activité

Il est établi un contrôle de cohérence du coût ainsi obtenu par rapprochement avec les coûts des produits finis.

Règles et Méthodes Comptables

Les valeurs ainsi obtenues ne peuvent être supérieures à 80% du prix de vente des produits.

5- Dépréciation des Stocks

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle ou de leur rotation lente à la clôture de l'exercice.

6- Evaluation des créances

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

L'état des créances est détaillé à la **page 20** de la plaquette.

7- Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	18 414
Autres créances	870 210
Total	888.624

F - Notes sur le bilan passif

1- Les titres Associatifs

Les titres associatifs ont été inscrits en "autres fonds propres" conformément au règlement ANC n° 2020-08 du 04 décembre 2020., article 421-1.

Trois émissions de titres associatifs coexistent :

- Emission de 2011 pour 950.000 euros (19 titres de valeur nominale de 50.000 euros), rémunéré à un taux de 3%
- Emission de 2015 pour 300.000 euros (6 titres de valeur nominale de 50.000 euros), rémunéré à un taux de 2,5%.
- Emission de 2021 pour 2.700.000 euros (54 titres de valeur nominale de 50.000 euros), rémunéré à un taux de 3,5%.

Ces trois émissions sont remboursables à l'initiative de l'émetteur, avec un délai minimal de 7 ans.

Règles et Méthodes Comptables

2- Variation des fonds propres

Etat des subventions d'investissement			
Désignation	Organisme	Montant 2023	Montant 2022
FATEA Vélos Assistance Electrique (VAE)	ETAT - ASP		41 236
FATEA Changement de nom	ETAT - ASP		4 626
BPI - SMART LINE	ETAT - BPI	522 767	
Total		522 767	45 861

Nous vous demandons de bien vouloir vous référer au tableau **page 23** de la plaquette.

3- Provisions pour risques et charges

La provision concerne des litiges en cours sur le personnel d'une part, celle-ci a été estimée raisonnablement en fonction de la demande du salarié et de notre jugement du risque.

La variation des provisions pour risques et charges est annexée à la **page 19** de la plaquette.

4- Etat des dettes

L'association a obtenu un PGE de 2.000 K€ en 2020 et un PGE de 2.000 K€ en 2021, remboursable sur 6 ans avec un différé de 2 ans.

Une avance remboursable de 500 K€ a été obtenue auprès des collectivités locales sur l'exercice, pour les investissements nécessaires pour l'attribution du nouveau véhicule.

L'état des dettes est détaillé à la **page 20** de la plaquette.

5- Charges à payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	78 980
Emprunts et dettes financières divers	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	216 032
Dettes fiscales et sociales	2 365 995
Autres Dettes	33 707
	2 694 714

Règles et Méthodes Comptables

G- Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Postes du Bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations		124 408	
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			8 387
Autres dettes			

H - Notes sur le compte de résultat

1- Résultat d'exploitation

Nous vous communiquons ci-dessous le détail des subventions :

Etat des subventions d'exploitation			
Désignation	Organisme	Montant 2023	Montant 2022
Aides aux postes	ETAT - ASP	5 545 312	5 156 850
Produits de la Tarification ESAT	ARS- CPAM	1 171 935	1 146 841
Aides Effort Invest. avant 2019 FATEA - 2021	ETAT - DRFIP		16 603
PIC EA Formation couture - CQPM Equip Prod	AGEPHIP	119 764	
Aide système management Energie ISO 50001	ATEE		40 000
Projet Digitalisation Formation	Rég.Bretagne	20 598	
Transition Pro	ETAT - F.TRAV	6 702	
Projets de développement FATEA	ETAT - DRFIP	1 523	27 341
Total		6 865 833	6 387 635

Règles et Méthodes Comptables

Au niveau de la rubrique "Autres achats et charges externes", nous constatons une diminution de **33.000** euros, en raison principalement de la franchise de loyers immobiliers négociée de l'ordre de 500.000 euros et de l'augmentation des autres postes liée à la hausse de l'activité et de l'inflation (intérim, énergie, transports, ...).

Les salaires et les charges sociales sont en progression, en raison de l'augmentation du SMIC (4%), du rattrapage par rapport à l'inflation et de nouvelles embauches dans le cadre des activités de diversification.

2- Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 20.500 euros, facturés au titre du contrôle légal des comptes.

3- Résultat exceptionnel

Les produits exceptionnels concernent principalement la reprise de provision de la rupture conventionnelle collective et de litige prud'hommal pour **133.000** euros.

La charge exceptionnelle concerne le coût des mesures de Rupture Conventionnelle Collective pour un montant de **127.500** euros.

I - Autres Informations

1- Ventilation du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires par secteur d'activités (en euros)	31/12/2023	31/12/2022
Aéronautique	1 170 918	974 518
Automobile	6 823 216	6 585 263
Autres Industries	6 525 213	4 872 006
Ferroviaire	1 698 020	1 140 983
Services (GED-Reprographie-Formation)	1 691 551	1 378 657
Autres Prestations	204 921	124 152
Total	18 113 837	15 075 579
Chiffre d'affaires par marché géographique (en euros)		
Chiffre d'affaires France	18 041 602	15 054 040
Chiffre d'affaires Export	72 235	21 539
Total	18 113 837	15 075 579

Règles et Méthodes Comptables

2- Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Dans le cadre de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, article 20, nous devrions communiquer le montant 2022 des rémunérations brutes des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés. Seul un dirigeant salarié dispose d'une rémunération. Dans un souci de confidentialité, nous ne pouvons donc porter à votre connaissance cette information.

3- Effectif moyen

Catégories de salariés	2023	2022
Ouvriers	449	438
Apprentis	4	5
Employés	15	16
Agents de maîtrise & Techniciens	64	68
Cadres	24	24
Total	556	551

4- Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite, ces derniers se limitent à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La méthode retenue dans le calcul de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS 87 (norme US-GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation). La P.B.O. représente la valeur probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évaluée en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over et de survie.

Les hypothèses d'évaluation retenues sont les suivantes :

- Turn over faible,
- Table de mortalité INSEE 2019,
- Revalorisation des salaires : Profil 1,5%,
- Taux d'actualisation : 3,45% (taux de rendement moyen des obligations Corporate AA).

Règles et Méthodes Comptables

L'hypothèse d'un départ à l'initiative du salarié a été retenue pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière au 31 décembre 2023 (100% de départ volontaire de 65 à 67 ans).

Les indemnités de fin de carrière se chiffrent à 1.757.708 euros au 31 décembre 2023 contre 1.699.015 euros l'exercice précédent, en raison de la baisse du taux d'actualisation ; 3,45% contre 3,77% en 2022.

5- Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés	Montant
Crédit-bail mobilier	0
Crédit-bail immobilier	0
Affacturage	1 562 755
Nantissement Fonds commerce (Prêt 500 K€)	250 000
Nantissement Mat Production (Prêt 500 K€)	456 630
Total	2 269 385

6- Engagements crédit-bail

NEANT

7- Filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en %	Valeur Actuelle des titres détenus	Résultat du dernier exercice clos
Participations détenues entre 10 et 50%				
- SARL PAYSAGES SERVICES (31/12/2022)	557 297	49,80	111.408	1.049

8- Contributions Volontaires - Bénévolat

La valorisation des contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'a pas d'incidence sur le résultat, mais a pour but de donner une image fidèle des activités de l'association.

Les contributions volontaires effectuées à titre gratuit par les membres du bureau et les membres du conseil d'administration soit **14.661 euros** (254

Règles et Méthodes Comptables

heures) ont été valorisées aux taux compatibles avec l'activité exercée. Par ailleurs, nous avons bénéficié d'un mécénat de compétence pour la période du 1er septembre au 31 décembre 2023, représentant un montant de **43.306 euros**.

9- Evènements Postérieurs à la clôture de l'exercice

Il est difficile de prévoir toutes les incidences liées aux tensions géopolitiques et les tensions sur les marchés de matières premières sur les résultats de l'association.

Dans ce contexte incertain, l'association met en place les plans d'actions et les moyens qui devraient lui permettre de préserver au mieux son développement des activités de diversification, l'emploi de ses salariés, ainsi que ses résultats économiques et ses équilibres financiers.

Une négociation est en cours avec les services de l'Etat et nos partenaires financiers afin d'obtenir un aménagement des modalités de remboursement des PGE.

Egalement, Nous avons lancé un plan d'amélioration continu prévoyant des actions de rationalisation des coûts ; les axes d'amélioration sont autour de la productivité, de l'efficacité, de la performance achat et commerce et du contrôle des frais.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	474 881					474 881
	Autres	542 006				87 435	454 571
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 016 887				87 435	929 452
CORPORELLES	Terrains	801 560					801 560
	Constructions sur sol propre	1 836 184					1 836 184
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	159 764					159 764
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 711 304		305 554	(373 732)	5 534	4 385 057
	Instal., agencement, aménagement divers	1 349 003		12 100	(564)	5 286	1 356 381
	Matériel de transport	68 906				4 816	64 090
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	798 391		22 507		29 655	791 243
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	409 526		126 710	374 296		161 940
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 134 639		466 870		45 290	9 556 218	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	127 408				3 000	124 408
	Autres titres immobilisés	8 051					8 051
	Prêts et autres immobilisations financières	349 096		10 363		31 125	328 334
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	484 555		10 363		34 125	460 793
TOTAL		10 636 080		477 233		166 850	10 946 463

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES					
	Frais d'établissement et de développement	422 924	38 526		461 450
	Autres	437 489	(59 244)		378 245
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	860 412	(20 718)		839 695
CORPORELLES					
	Terrains				
	Constructions sur sol propre	354 265	89 457		443 723
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	71 204	13 507		84 711
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 164 958	161 620	5 534	3 321 045
	Autres instal., agencement, aménagement divers	968 668	56 307	5 286	1 019 689
	Matériel de transport	58 793	4 916	4 816	58 892
	Matériel de bureau, mobilier	656 465	49 997	29 655	676 808
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 274 354	375 804	45 290	5 604 868
TOTAL		6 134 766	355 087	45 290	6 444 563

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	23 320		2 500	20 820
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	23 320		2 500	20 820
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	178 861		152 861	26 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	178 861		152 861	26 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	11 000		3 000	8 000
	Sur stocks et en-cours	443 900	87 155	264 321	266 733
	Sur comptes clients	20 855			20 855
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	475 754	87 155	267 321	295 588
	TOTAL GENERAL	677 936	87 155	422 682	342 408

Dont dotations
et reprises

{
- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

87 155

264 321

158 361

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	7 000		7 000
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	328 334		328 334
	Clients douteux ou litigieux	39 532		39 532
	Autres créances clients	1 292 642	1 292 642	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 067 611	1 067 611	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	43 891	43 891	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	224 892	224 892	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	39 846	39 846	
	Charges constatées d'avance	172 429	172 429	
	TOTAL DES CREANCES	3 216 177	2 841 311	374 867
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	5 359	5 359		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	3 580 628	1 089 939	2 490 689	
	Emprunts et dettes financières divers	800 000	56 558	743 442	
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 349 529	1 349 529		
	Personnel et comptes rattachés	1 854 738	1 854 738		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 196 552	1 196 552		
	Impôts sur les bénéfices	458	458		
	Taxes sur la valeur ajoutée	477 317	477 317		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	124 431	124 431		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 755	22 755		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	99 432	99 432		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	148 585	148 585		
	TOTAL DES DETTES	9 659 784	6 425 653	3 234 131	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	385 012			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			172 429
CCA Investissements clients	01/01/2024 31/12/2024	9 425	
CCA Fonctionnement	01/01/2024 31/12/2024	128 894	
CCA Fonctionnement	01/01/2025 31/12/2025	4 645	
CCA Fonctionnement	01/01/2027 31/12/2027	25 611	
CCA Fonctionnement	01/01/2028 31/12/2028	3 854	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			172 429

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			148 585
PCA Investissements Clients	01/01/2024 31/12/2024	136 947	
PCA Agephip PIC EA Formation	01/01/2024 31/12/2024	8 445	
PCA Assurance GROUPAMA	01/01/2024 31/12/2024	3 193	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			148 585

Variation des Fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	186 010				186 010
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de Réévaluation	2 155 126				2 155 126
Réserves (1)	775 815	97 480	22 888		896 183
Report à nouveau	-4 328 793	-1 668 414			-5 997 208
Report à nouveau sous contrôle Tiers Financeurs (2)	63 003			22 888	40 115
Excédent ou déficit de l'exercice (3)	-1 570 935	1 570 935	-176 492		-176 492
Situation Nette	-2 719 774	0	-153 604	22 888	-2 896 266
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	97 558		520 620	28 747	589 431
Provisions Réglementées	23 320			2 500	20 820
Total I	-2 598 896	0	367 016	54 135	-2 286 015
Avances Conditionnées					
Emission de titres associatifs	3 950 000				3 950 000
Total I Bis	3 950 000	0	0	0	3 950 000
TOTAL FONDS PROPRES (I- IBis)	1 351 104	0	367 016	54 135	1 663 985
(1) : dont Réserves concernant l'activité médico sociale :	145 525		51 754		197 280
(2) : concerne l'activité médico sociale :	63 003	28 866		51 754	40 115
(3) : dont Excédent concernant l'activité médico sociale :	28 866	-28 866	10 503		10 503