

Association URSCOP OCCITANIE - POLE PYRENEES
3 rue Ariane

31520 RAMONVILLE SAINT-AGNE

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Société d'expertise comptable et de Commissariat aux comptes
Inscrite au tableau de l'ordre de la région Occitanie
Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Toulouse
N°Intracommunautaire FR44 333321628
SIRET 33332162800039 - SAS au capital de 324 365,67 €

www.sygnatures.com



Association URSCOP OCCITANIE - POLE PYRENEES
3 rue Ariane
31520 RAMONVILLE SAINT-AGNE

SOMMAIRE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

----- COMPTES ANNUELS -----	1
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de Résultat 1/2	4
Compte de Résultat 2/2	5
----- ANNEXES -----	6
Règles et méthodes comptables 2	7
Immobilisations	10
Amortissements	11
Provisions	12
Créances et Dettes	13
Filiales et participations 1	14
----- DOSSIER DE GESTION -----	15
Détail de l'Actif	16
Détail du Passif	18
Détail du Compte de Résultat	19
Soldes intermédiaires	23
Détail des Soldes Intermédiaires (Vts+Prod)	24

Etats financiers au 31/12/2023



Comptes Annuels

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	13 544	13 544		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	208 656	118 643	90 012	58 074
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équival.	2 610		2 610	2 610	
Autres participations	20 000		20 000	20 000	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	354 686		354 686	404 686	
Prêts					
Autres immobilisations financières	5 374		5 374	5 374	
TOTAL (II)		604 871	132 188	472 683	490 745
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	5 204		5 204	173
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	168 523	3 230	165 293	155 977
	Autres créances	772 336		772 336	624 472
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	97 183		97 183	97 183	
DISPONIBILITES	308 708		308 708	595 846	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	28 528		28 528	20 585
	TOTAL (III)	1 380 483	3 230	1 377 253	1 494 236
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 985 353	135 418	1 849 936	1 984 981

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 069 905	1 069 905
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	577 017	577 017
	Report à nouveau	(4 159)	
	Résultat de l'exercice	(93 510)	(4 159)
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		1 549 252	1 642 763
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	20 510	23 721
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 939	52 342
	Dettes fiscales et sociales	243 234	266 155
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
Total des dettes		300 683	342 218
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 849 936	1 984 981
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(93 510,39)	(4 158,54)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		289 792	331 839
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	411 557		411 557	481 155
	Montant net du chiffre d'affaires	411 557		411 557	481 155
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			779 449	612 506
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			14 454	11 006
	Autres produits			319 199	431 234
Total des produits d'exploitation (1)			1 524 659	1 535 901	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			436 192	414 826
	Impôts, taxes et versements assimilés			36 349	37 698
	Salaires et traitements			844 889	700 745
	Charges sociales du personnel			392 587	348 162
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir			29 781	22 524
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant			480	
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			7 904	3 760
	Total des charges d'exploitation (2)			1 748 182	1 527 715
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(223 522)	8 186

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(223 522)	8 186
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 865	2 970
	Total des produits financiers	2 865	2 970
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	500	201
	Total des charges financières	500	201
RESULTAT FINANCIER		2 366	2 769
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(221 157)	10 955
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	119 784 13 500	
	Total des produits exceptionnels	133 284	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	8 627 4 391	15 113
	Total des charges exceptionnelles	13 018	15 113
RESULTAT EXCEPTIONNEL		120 266	(15 113)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(7 380)	
TOTAL DES PRODUITS TOTAL DES CHARGES		1 660 809 1 754 319	1 538 871 1 543 030
RESULTAT DE L'EXERCICE		(93 510)	(4 159)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées		119 784 8 397	14 975

Etats financiers au 31/12/2023

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le référentiel applicable aux comptes associatifs, règlement ANC n°2018-06 a été utilisé pour l'élaboration des comptes annuels.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 849 936** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 660 809** euros et un total **charges** de **1 754 319** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-93 510** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissement

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, le mode linéaire est en général retenu sur les durées suivantes :

Règles et Méthodes Comptables

- Constructions et agencements : 25 - 40 ans
- Installations techniques, matériel et outillage industriels : 5 - 7 ans
- Installations générales, agencements et aménagements : 5 - 7 ans
- Matériel de transport et de bureau, mobilier : 3 - 5 ans

Immobilisations financières

Le poste d'immobilisations financières est principalement composé de créances immobilisées sous la forme d'apports associatifs avec droit de reprise. 290 144€ résultent d'une opération d'apport partiel d'actif réalisé en 2014 dans le pôle Méditerranée de l'Union Régionale des Sociétés coopératives Occitanie.

Le détail des autres participations figure dans le tableau annexe « Filiales et participations » et concerne principalement des parts des SCI et diverses SCOP de la Région.

La valeur d'inventaire des immobilisations financières est évaluée à la clôture de l'exercice. Une dépréciation est comptabilisée lorsque cette valeur est inférieure à la valeur comptable.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits d'exploitation

- Subventions :

Le poste subventions est composé :

- D'une subvention globale reversée par la Confédération Générale des Sociétés Coopératives (CGSCOP) dont la formule de calcul repose sur le montant des cotisations versées par l'ensemble des adhérents. Elle est comptabilisée en produits pour le montant définitivement attribué au titre de l'exercice.
- De subventions publiques dont le montant est attribué en fonction d'un budget de dépenses estimées. Elles sont définitivement acquises par l'association lorsque les conditions suspensives sont satisfaites. La condition suspensive se réalise lorsque les dépenses sont réellement engagées.

Règles et Méthodes Comptables

Conformément aux normes comptables en vigueur, les subventions sont comptabilisées en produits au fur et à mesure de la satisfaction de ces engagements de dépenses.

- Cotisations :

Les cotisations sont versées par les adhérents à l'association et contribuent au financement de son activité.

Calculées à partir des données financières des sociétés adhérentes, elles sont comptabilisées à réception du bordereau de cotisation déclaratif de ces dernières. Les cotisations sont rattachées à l'exercice, à raison des bordereaux reçus en cours d'exercice et sur le début de l'exercice suivant.

- Prestations de services

L'association fournit diverses prestations facturables à destination d'adhérents et de non adhérents et notamment des prestations d'accompagnement, de formation et de révision coopérative.

Renseignements divers

Effectif salarié moyen N et N-1 :

Exercice N	Exercice N-1
17	16

Engagements hors bilan :

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date de calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à un âge compris entre 60 et 67 ans, compte tenu des tendances actuelles d'allongement des carrières. Les hypothèses suivantes ont été retenues :

- paramètres propres à chacun des salariés (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifique à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel et taux de charges sociales)
- taux d'actualisation retenu à 3,17%

Catégorie	Engagement (€)
Cadre	132 074
Non cadre	521
TOTAL	132 595

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	13 544					13 544
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 544					13 544
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	40 977		6 190			47 167
	Matériel de transport	82 803		58 040		39 006	101 838
	Matériel de bureau, mobilier	57 771		1 880			59 651
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		181 552		66 110		39 006	208 656
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence	2 610					2 610
	Autres participations	20 000					20 000
	Autres titres immobilisés	404 686				50 000	354 686
	Prêts et autres immobilisations financières	5 374					5 374
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	432 671				50 000	382 671
TOTAL		627 767		66 110		89 006	604 871

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	13 544			13 544
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 544			13 544
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	24 053	7 990		32 043
	Matériel de transport	62 521	12 777	34 615	40 683
	Matériel de bureau, mobilier	36 904	9 014		45 918
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		123 477	29 781	34 615	118 643
TOTAL		137 022	29 781	34 615	132 188

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	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				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
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				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <div><div></div><div>incorporelles</div><div>corporelles</div><div>des titres mis en équivalence</div><div>titres de participation</div><div>autres immo. financières</div></div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	2 750	480		3 230
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 750	480		3 230
TOTAL GENERAL		2 750	480		3 230
Dont dotations et reprises <div><div></div><div>- d'exploitation</div><div>- financières</div><div>- exceptionnelles</div></div>			480		
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			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	5 374		5 374
	Clients douteux ou litigieux	3 876	3 876	
	Autres créances clients	164 647	164 647	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	191	191	
	Impôts sur les bénéfices	19 414	19 414	
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 792	6 792	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	17 822	17 822	
	Divers	622 740	622 740	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	105 378	105 378	
	Charges constatées d'avances	28 528	28 528	
	TOTAL DES CREANCES	974 762	969 388	5 374
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	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 (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	20 510	9 619	10 892	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	36 939	36 939		
	Personnel et comptes rattachés	101 493	101 493		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	95 580	95 580		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	41 836	41 836		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 325	4 325		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	300 683	289 792	10 892	
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	13 796			
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 023			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

14

Etats financiers au 31/12/2023



Dossier de Gestion

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé						
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	472 683	25,55	490 745	24,72	(18 062)	-3,68
Autres immobilisations incorporelles						
20800000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO	13 544	0,73	13 544	0,68		
28080000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO	(13 544)	-0,73	(13 544)	-0,68		
Autres immobilisations corporelles	90 012	4,87	58 074	2,93	31 938	55,00
21810000 INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG.	47 167	2,55	40 977	2,06	6 190	15,11
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	101 838	5,50	82 803	4,17	19 034	22,99
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	40 021	2,16	40 021	2,02		
21840000 MOBILIER	19 631	1,06	17 751	0,89	1 880	10,59
28181000 AMORT AAI	(32 043)	-1,73	(24 053)	-1,21	(7 990)	-33,22
28182000 AMORT VEHICULES	(40 683)	-2,20	(62 521)	-3,15	21 838	34,93
28183000 AMORT MAT BUREAU	(29 275)	-1,58	(22 180)	-1,12	(7 095)	-31,99
28184000 AMORT MOBILIER	(16 643)	-0,90	(14 724)	-0,74	(1 919)	-13,03
Participations évaluées selon méthode de mise equivalence	2 610	0,14	2 610	0,13		
26600000 AUTRES FORMES DE PARTICIPATION	2 610	0,14	2 610	0,13		
Autres participations	20 000	1,08	20 000	1,01		
26100000 TITRES SIPSO	20 000	1,08	20 000	1,01		
Autres titres immobilisés	354 686	19,17	404 686	20,39	(50 000)	-12,36
27100000 CAPITAL SCI SSO	48 022	2,60	48 022	2,42		
27101000 TITRES ORGANISMES DIVERS	11 855	0,64	11 855	0,60		
27200000 PART CAPITAL SCOP	1 665	0,09	1 665	0,08		
27280000 APPORT UR LR	290 144	15,68	290 144	14,62		
27290000 APPORT ASSOCIATIF - URSCOP OC	3 000	0,16	3 000	0,15		
27291000 TITRES PARTICIPATIFS NEWSCOPE			50 000	2,52	(50 000)	-100,00
Autres immobilisations financières	5 374	0,29	5 374	0,27		
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	5 374	0,29	5 374	0,27		
TOTAL III - Actif Circulant NET	1 377 253	74,45	1 494 236	75,28	(116 984)	-7,83
Avances & acomptes versés sur commandes	5 204	0,28	173	0,01	5 031	N/S
40910000 FOURNIS. AVANC. & ACOMPT. SUR	5 204	0,28	173	0,01	5 031	N/S
Créances clients et comptes rattachés	165 293	8,94	155 977	7,86	9 316	5,97
041D 100000 COMPTES CLIENTS	158 647	8,58	149 139	7,51	9 508	6,38
41600000 CLIENT DOUTEUX	3 876	0,21	3 588	0,18	288	8,03
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	6 000	0,32	6 000	0,30		
49100000 DEPRECIATION COMPTE CLIENT	(3 230)	-0,17	(2 750)	-0,14	(480)	-17,45
Autres créances	772 336	41,75	624 472	31,46	147 865	23,68
040D 100000 COMPTES FOURNISSEURS	2 477	0,13	4 966	0,25	(2 489)	-50,12
40980000 RABAIS REMISES RISTOUR. A OBTE			1 179	0,06	(1 179)	-100,00
42861100 FRAIS DEPLACEMENT C ROCHER			1 672	0,08	(1 672)	-100,00
43720000 CHEQUE DEJEUNER	143	0,01	133	0,01	10	7,14
43870000 PRODUITS A RECEVOIR	48		1 727	0,09	(1 679)	-97,21
44170000 SUBVENTION CGSCOP A RECEVOIR	32 896	1,78	7 979	0,40	24 917	312,28
44176700 SUBVENTION A REC - AAP 1 2019			224 698	11,32	(224 698)	-100,00
44176901 AAP 2 FSE 2021 - 2024	207 513	11,22			207 513	
44176910 ETAT - AAP 4 FSE 2019-2021			72 206	3,64	(72 206)	-100,00
44178000 SUBVENTION AAP1 2022-2024	200 505	10,84			200 505	
44178100 SUBVENTION AAP 2 - 2022-2024	149 206	8,07			149 206	
44178200 SUBVENTION AAP 4 - 2022 2024	32 300	1,75			32 300	

Détail de l'Actif

		01/01/2023 31/12/2023		12 mois		01/01/2022 31/12/2022		12 mois		Variations		%
44400000	ETAT IMPOT SUR LES BENEFICES	19 414	1,05			48 572	2,45			(29 158)	-60,03	
44562000	TVA SUR IMMOBILISATIONS	1 238	0,07							1 238		
44566020	TVA SUR ACTIVITE ASSUJETTEE	5 000	0,27							5 000		
44566200	TVA DED S/ BIENS ET SERVICES					10 714	0,54			(10 714)	-100,00	
44571200	TVA COLLECTE 20% SUR COTIS	15								15		
44586000	TAXE SUR LE CA FACT.NON PARV.	539	0,03			2 953	0,15			(2 414)	-81,75	
44710000	TAXE SUR LES SALAIRES	17 822	0,96			28 583	1,44			(10 761)	-37,65	
44863000	CHARGES A PAYER	320	0,02			343	0,02			(22)	-6,53	
46700000	AUTRES COMPTES DEBIT. OU CREDI					425	0,02			(425)	-100,00	
46730000	D/C URSCOP OCCITANIE	44				44						
46870000	PRODUITS A RECEVOIR	102 857	5,56			218 278	11,00			(115 421)	-52,88	
Valeurs mobilières de placement		97 183	5,25			97 183	4,90					
50800000	AUTRES VALEURS MOB. ET CREANC.	97 183	5,25			97 183	4,90					
Disponibilités		308 708	16,69			595 846	30,02			(287 139)	-48,19	
51201000	CREDIT COOPERATIF	232 108	12,55			520 004	26,20			(287 896)	-55,36	
51210000	COMPTES EN MONNAIE NATIONALE	75 941	4,11			73 789	3,72			2 152	2,92	
51800000	INTERETS COURUS	550	0,03			1 797	0,09			(1 247)	-69,38	
53000000	CAISSE	109	0,01			257	0,01			(148)	-57,65	
Charges constatées d'avance		28 528	1,54			20 585	1,04			7 943	38,59	
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	28 528	1,54			20 585	1,04			7 943	38,59	
TOTAL DU BILAN ACTIF		1 849 936	100,00			1 984 981	100,00			(135 045)	-6,80	

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Capitaux propres	1 549 252	83,75	1 642 763	82,76	(93 510)	-5,69
Capital Social ou individuel	1 069 905	57,83	1 069 905	53,90		
10200000 FONDS ASSOCIATIF - DROIT DE RE	1 051 573	56,84	1 051 573	52,98		
10300000 FONDS ASSOCIATIF AVEC DT REPRI	18 332	0,99	18 332	0,92		
Autres réserves	577 017	31,19	577 017	29,07		
10688000 RESERVES DIVERSES	577 017	31,19	577 017	29,07		
Report à nouveau	(4 159)	-0,22			(4 159)	
11900000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	(4 159)	-0,22			(4 159)	
Résultat de l'exercice	(93 510)	-5,05	(4 159)	-0,21	(89 352)	N/S
TOTAL II - Autres fonds propres						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	300 683	16,25	342 218	17,24	(41 535)	-12,14
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	20 510	1,11	23 721	1,20	(3 210)	-13,53
16440000 PRET PEUGEOT 508 N°502C			4 560	0,23	(4 560)	-100,00
16460000 PRET 412C - AMENAGEMENT LOCAUX	1 266	0,07	6 310	0,32	(5 044)	-79,93
16470000 EMPRUNT 156209C - 15 000 E	9 113	0,49	12 839	0,65	(3 726)	-29,02
16480000 PRET INFORMATIQUE 13796 €	10 102	0,55			10 102	
16884000 SUR EMPRUNTS AUPRES ETABLI. CR	29		12		17	142,20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 939	2,00	52 342	2,64	(15 403)	-29,43
040C 100000 COMPTES FOURNISSEURS	22 945	1,24	30 012	1,51	(7 067)	-23,55
40810000 FACT.NON PARV. -FRSS	13 994	0,76	22 330	1,12	(8 336)	-37,33
Dettes fiscales et sociales	243 234	13,15	266 155	13,41	(22 922)	-8,61
42820000 DETTES PROVISIO. POUR CONGES P	100 945	5,46	88 117	4,44	12 828	14,56
42861000 FRAIS DEPLACEMENTS SALARIES	319	0,02	403	0,02	(84)	-20,93
42861100 FRAIS DEPLACEMENT C ROCHER	230	0,01			230	
43100000 SECURITE SOCIALE	28 419	1,54	27 321	1,38	1 098	4,02
43702000 AUTRES ORGANISMES - MUCS	321	0,02	147	0,01	174	118,10
43702100 AUTRES ORGANISMES - MUTEX	2 944	0,16	2 795	0,14	149	5,32
43703000 AUTRES ORGANISMES - PREVOYANCE	10 062	0,54	10 622	0,54	(560)	-5,27
43760000 UNION SOCIALE	753	0,04			753	
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	53 080	2,87	48 066	2,42	5 014	10,43
44210000 ETAT - IMPOTS ET TAXES RECOUVR	4 325	0,23	4 576	0,23	(251)	-5,49
44551000 TVA A DECAISSER	9 143	0,49	10 158	0,51	(1 015)	-9,99
44566200 TVA DED S/ BIENS ET SERVICES	4 581	0,25			4 581	
44571100 TVA COLLECTE 20% SUR FACTURATI	20 145	1,09	15 118	0,76	5 027	33,25
44571200 TVA COLLECTE 20% SUR COTIS			6		(6)	-100,00
44571300 TVA COLLECTE 20% SUR SUBV			47 817	2,41	(47 817)	-100,00
44571400 TVA COLLECTEE 20% ARESCOP	6 966	0,38	10 008	0,50	(3 042)	-30,39
44587000 TVA SUR FACTURE A ETABLIR	1 000	0,05	1 000	0,05		
TOTAL DU BILAN PASSIF	1 849 936	100,00	1 984 981	100,00	(135 045)	-6,80

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation		1 524 659	370,46	1 535 901	319,21	(11 242)	-0,73
Ventes de marchandises							
Production vendue Biens							
Production vendue Services + Travaux		411 557	100,00	481 155	100,00	(69 598)	-14,46
Production vendue Services FRANCE		411 557	100,00	481 155	100,00	(69 598)	-14,46
70610000	FORMATION	85 087	20,67	78 602	16,34	6 485	8,25
70620000	CREATION	105 500	25,63	63 900	13,28	41 600	65,10
70630000	AUTRES PRESTATIONS URSCOP	3 600	0,87	124 823	25,94	(121 223)	-97,12
70840000	PRESTATIONS REVISION ARESCOP	190 836	46,37	181 824	37,79	9 012	4,96
70850000	PDTS ACCESSOIRES	1 164	0,28	8 247	1,71	(7 083)	-85,88
70860000	REFACTORATION LOYER			6 000	1,25	(6 000)	-100,00
70870000	CONVENTION ALTERVENTURE	25 370	6,16	17 759	3,69	7 611	42,86
Montant net du chiffre d'affaires		411 557	100,00	481 155	100,00	(69 598)	-14,46
Subventions d'exploitation		779 449	189,39	612 506	127,30	166 943	27,26
74000000	SUB CGSCOP N-1	(113)	-0,03			(113)	
74010000	SUBVENTION CGSCOP	355 520	86,38	344 418	71,58	11 102	3,22
74100000	AIDE A L'EMBAUCHE	11 667	2,83	5 333	1,11	6 333	118,75
74114000	SUBV TLSE METROPOLE	10 000	2,43	10 000	2,08		
74117000	CONVENTION INGENIERIE			3 200	0,67	(3 200)	-100,00
74120200	SUBV REG - AAP 1 2022 2024 AVEC TVA	135 407	32,90	118 223	24,57	17 185	14,54
74121200	SUBV REG - AAP 2 2022-2024 SANS TVA	147 166	35,76	97 435	20,25	49 730	51,04
74123110	SUBVENTION FSE AAP 2 2021-2024	88 162	21,42			88 162	
74123200	SUBV REG - AAP 4 2022 2024 AVEC TVA	31 641	7,69	33 897	7,04	(2 256)	-6,66
Reprises sur provisions, transferts de charges		14 454	3,51	11 006	2,29	3 447	31,32
78174000	Repr.amts prov. / Exploitation			990	0,21	(990)	-100,00
79100000	TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	4 207	1,02	1 486	0,31	2 722	183,20
79110000	TRANSF.CHARGES / EXPLOITATION	567	0,14	1 874	0,39	(1 307)	-69,74
79140000	TRANSFERTS DE CHARGES	1 380	0,34	4 400	0,91	(3 020)	-68,64
79141000	TRANSFERT DE CHARGES QP AG	2 760	0,67	2 257	0,47	503	22,29
79150000	TRANSFERTS CHARGES ASSURANCES	5 540	1,35			5 540	
Autres produits d'exploitation		319 199	77,56	431 234	89,62	(112 034)	-25,98
756 00000	COTISATIONS ANNUELLES	204 620	49,72	313 583	65,17	(108 963)	-34,75
75660000	COTIS 1% - BASE RESULTAT	114 516	27,83	117 636	24,45	(3 120)	-2,65
75800000	PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	63	0,02	14		48	337,94
Total des charges d'exploitation		1 748 182	424,77	1 527 715	317,51	220 466	14,43
Autres achats et charges externes		436 192	105,99	414 826	86,21	21 366	5,15
60400000	INTERVENANTS CREAT - AAP1	40 000	9,72	43 150	8,97	(3 150)	-7,30
60410000	SOUS TRAITANCE REVISION	9 330	2,27			9 330	
60610000	CARBURANT	2 217	0,54			2 217	
60630000	FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	8 007	1,95	8 886	1,85	(879)	-9,89
60640000	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	3 896	0,95	3 048	0,63	848	27,82
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES	29 768	7,23	29 768	6,19		
61322000	LOCATION DE SALLE ET AUTRES	2 442	0,59	2 395	0,50	47	1,97
61322100	LOCATION DE SALLE - AAP2	240	0,06	2 045	0,43	(1 805)	-88,26
61322200	LOCATIONS DE SALLE - ALTERVENTURE	780	0,19			780	
61323000	LOCATION GARAGES	838	0,20	819	0,17	19	2,29
61324000	LOCATION MATERIEL INFORMATIQUE	956	0,23	872	0,18	84	9,62
61400000	CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	19 783	4,81	16 922	3,52	2 861	16,91

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
61500000	ENTRETIENS ET REPARATIONS	5 928	1,44	3 421	0,71	2 507	73,27
61510000	ENTRETIENS ET REPARATIONS SANS TVA	2 172	0,53	2 694	0,56	(522)	-19,39
61560000	MAINTENANCE	7 677	1,87	7 498	1,56	178	2,38
61562000	MAINTENANCE INFORMATIQUE	7 598	1,85	17 767	3,69	(10 170)	-57,24
61600000	PRIMES D'ASSURANCE	4 849	1,18	5 103	1,06	(254)	-4,97
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	1 616	0,39	2 730	0,57	(1 114)	-40,81
61830000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	3 512	0,85	3 519	0,73	(7)	-0,21
61850000	FRAIS DE COLLOQUES, SEMIN., CO	1 412	0,34	6 752	1,40	(5 340)	-79,09
62110000	PERSONNEL INTERIMAIRE			6 329	1,32	(6 329)	-100,00
62200200	HONORAIRES COMMUNICATION	10 217	2,48	23 164	4,81	(12 947)	-55,89
62200210	HONORAIRES COMMUNICATION AAP 2	1 020	0,25	1 260	0,26	(240)	-19,05
62200700	INTERVENANTS FORMATION	1 344	0,33	1 280	0,27	64	5,01
62200800	HONORAIRES INTERV CREAT - AAP1	13 580	3,30			13 580	
62200810	HONORAIRES INTERV - AAP2	45 001	10,93	25 786	5,36	19 214	74,52
62260000	HONORAIRES COMPTA SOCIAL	17 674	4,29	17 283	3,59	391	2,26
62261000	HONORAIRES DIVERS	10 850	2,64			10 850	
62263000	HONORAIRES CAC	6 000	1,46	6 000	1,25		
62280000	FRAIS FORMATION SALAIRES	7 355	1,79	9 245	1,92	(1 890)	-20,44
62300000	PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUB	10 100	2,45	31 346	6,51	(21 246)	-67,78
62310000	ANNONCES ET INSERTIONS			25	0,01	(25)	-100,00
62320000	PUBLICITE ET PUB CREATION-AAP1	107	0,03	1 850	0,38	(1 743)	-94,22
62330000	PUBLICITE ALTER INCUB AAP 2	348	0,08			348	
62340000	CADEAUX A LA CLIENTELE	2 311	0,56	2 070	0,43	240	11,60
62380000	DONS/CADEAUX	13 389	3,25	1 368	0,28	12 021	878,84
62400000	Transports de biens et person.			7		(7)	-100,00
62410000	Transports de biens et person.	35	0,01	105	0,02	(70)	-66,67
625 10100	FRAIS DE DEPLACEMENTS SALAIRES	61 538	14,95	28 317	5,89	33 221	117,32
62500000	FORFAIT MOBILITES DURABLES	1 459	0,35	1 085	0,23	375	34,56
62510000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	7 042	1,71	33 720	7,01	(26 678)	-79,12
62512000	DEPLACEMENTS ASF VINCI	5 365	1,30	4 488	0,93	878	19,56
62561000	FRAIS MISSION ELUS	4 526	1,10	3 081	0,64	1 445	46,91
62570000	RECEPTIONS	18 473	4,49	9 544	1,98	8 928	93,54
62570100	RECEPTIONS CATALIS			580	0,12	(580)	-100,00
62571000	REPAS CA, BUREAU	4 127	1,00	1 680	0,35	2 447	145,62
62572000	FRAIS ASSEMBLEE GENERALE	16 502	4,01	23 360	4,86	(6 858)	-29,36
62574000	FRAIS REUNION FILIERES			1 140	0,24	(1 140)	-100,00
62600000	FRAIS POSTAUX	3 035	0,74	3 987	0,83	(953)	-23,89
62610000	FRAIS TELECOMM.	14 494	3,52	14 446	3,00	48	0,33
62700000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIM.	1 453	0,35	1 272	0,26	182	14,28
62720000	COMMISS° ET FRAIS S/ EMPRUNT	160	0,04	150	0,03	10	6,67
62800000	DIVERS	1 077	0,26	2 268	0,47	(1 192)	-52,53
62810000	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	4 590	1,12	1 200	0,25	3 390	282,50
Impôts, taxes et versements assimilés		36 349	8,83	37 698	7,83	(1 349)	-3,58
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	7 145	1,74	13 848	2,88	(6 703)	-48,41
63130000	ADESSAT			139	0,03	(139)	-100,00
63330000	PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	9 097	2,21	7 234	1,50	1 863	25,75
63514000	TAXE VEHICULES SOCIETE	588	0,14	765	0,16	(177)	-23,14
63520000	TAXES SUR CA NON RECUPERABLES	19 008	4,62	15 712	3,27	3 296	20,98
63580000	AUTRES DROITS	512	0,12			512	
Salaires et traitements		844 889	205,29	700 745	145,64	144 144	20,57
64110000	SALAIRES APPOINTEMENTS	752 417	182,82	667 414	138,71	85 002	12,74
64115000	SALAIRES, APPOINTEMENTS	4 207	1,02	1 450	0,30	2 758	190,23
64120000	PROVISION CONGES PAYES	12 828	3,12	4 315	0,90	8 513	197,28
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	27 880	6,77	27 475	5,71	404	1,47
64140000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	28 667	6,97			28 667	
64142000	PARTICIPATION EMPLOYEUR FRAIS T	423	0,10	91	0,02	332	364,04
64143000	INDEMNITE RUPTURE CONVENTIONN	18 468	4,49			18 468	
Charges sociales du personnel		392 587	95,39	348 162	72,36	44 425	12,76

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
64510000	COTISATIONS URSSAF	195 772	47,57	176 108	36,60	19 663	11,17
64520000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	45 023	10,94	39 988	8,31	5 034	12,59
64530000	COTISATIONS AUX CAISSES RETR.	83 818	20,37	74 872	15,56	8 946	11,95
64540000	COTISATIONS AUX ASSEDICS	32 950	8,01	29 247	6,08	3 703	12,66
64580000	PROV CH SOC SUR CP	5 014	1,22	944	0,20	4 069	430,86
64581000	UNION SOCIALE	3 804	0,92	3 065	0,64	739	24,13
64711000	CHEQUES DEJEUNER	19 665	4,78	16 834	3,50	2 831	16,81
64711100	CHEQUES VACANCES	3 315	0,81	3 880	0,81	(565)	-14,56
64712000	CHEQUES DEJE FRAIS COMMANDE	1 627	0,40	1 203	0,25	423	35,20
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	1 600	0,39	1 819	0,38	(219)	-12,04
64800000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL			202	0,04	(202)	-100,00
Dotation aux amortissements sur immobilisations		29 781	7,24	22 524	4,68	7 257	32,22
68112000	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	29 781	7,24	22 524	4,68	7 257	32,22
Dotations aux provisions sur actif circulant		480	0,12			480	
68174000	PROVISION DEPR DES CREANCES	480	0,12			480	
Autres charges de gestion courante		7 904	1,92	3 760	0,78	4 144	110,20
65100000	REDEVANC. CONCESS. BREV. LICEN	7 556	1,84	3 732	0,78	3 824	102,48
65410000	CREANCES DE L'EXERCICE	160	0,04			160	
65800000	CHARGES DIVERSES GESTION COURA	188	0,05	29	0,01	160	558,36
Résultat d'exploitation		(223 522)	-54,31	8 186	1,70	(231 709)	N/S
Total des produits financiers		2 865	0,70	2 970	0,62	(105)	-3,53
Autres intérêts et produits assimilés		2 865	0,70	2 970	0,62	(105)	-3,53
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 865	0,70	2 970	0,62	(105)	-3,53
Total des charges financières		500	0,12	201	0,04	299	148,31
Intérêts et charges assimilées		500	0,12	201	0,04	299	148,31
66110000	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTE	500	0,12	201	0,04	299	148,31
Résultat financier		2 366	0,57	2 769	0,58	(403)	-14,56
Résultat courant avant impôts		(221 157)	-53,74	10 955	2,28	(232 112)	N/S
Total des produits exceptionnels		133 284	32,39			133 284	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		119 784	29,11			119 784	
77200000	PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIE	119 784	29,11			119 784	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		13 500	3,28			13 500	
77520000	PRODUIT DE CESSION D'ACTIF	13 500	3,28			13 500	
Total des charges exceptionnelles		13 018	3,16	15 113	3,14	(2 095)	-13,87
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		8 627	2,10	15 113	3,14	(6 486)	-42,92
67120000	PENALITES AMENDES FISC. & PENA	230	0,06	90	0,02	140	155,56
67180000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES			48	0,01	(48)	-100,00
67200000	CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU	8 397	2,04	14 975	3,11	(6 578)	-43,93
Charges exceptionnelles sur opération en capital		4 391	1,07			4 391	

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
67520000	VNC IMMO CEDEES/REBUT	4 391	1,07			4 391	
Résultat exceptionnel		120 266	29,22	(15 113)	-3,14	135 380	895,76
Impôts sur les bénéfices		(7 380)	-1,79			(7 380)	
69950000	Réduction d'impôt mécénat	(7 380)	-1,79			(7 380)	
Résultat de l'exercice		(93 510)	-22,72	(4 159)	-0,86	(89 352)	N/S

Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Ecart	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	411 557	100,00	481 155	100,00	(69 598)	-14,46
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue	411 557	100,00	481 155	100,00	(69 598)	-14,46
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	411 557	100,00	481 155	100,00	(69 598)	-14,46
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe	49 330	11,99	43 150	8,97	6 180	14,32
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	362 227	88,01	438 005	91,03	(75 778)	-17,30
MARGES (Commerciale + Production)	362 227	88,01	438 005	91,03	(75 778)	-17,30
- Achats non stockés (c)	14 120	3,43	11 934	2,48	2 186	18,32
- Autres charges externes (c)	372 742	90,57	359 742	74,77	13 000	3,61
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	436 192	105,99	414 826	86,21	21 366	5,15
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	(24 635)	-5,99	66 329	13,79	(90 964)	-137,14
+ Subventions d'exploitation	779 449	189,39	612 506	127,30	166 943	27,26
- Impôts, taxes sur rémunérations	16 241	3,95	21 221	4,41	(4 980)	-23,47
- Autres impôts et taxes	20 108	4,89	16 477	3,42	3 631	22,03
- Salaires et traitements	844 889	205,29	700 745	145,64	144 144	20,57
- Charges sociales	392 587	95,39	348 162	72,36	44 425	12,76
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	(519 010)	-126,11	(407 770)	-84,75	(111 240)	-27,28
+ Reprises sur amortissements et provisions			990	0,21	(990)	-100,00
+ Autres produits d'exploitation	319 199	77,56	431 234	89,62	(112 034)	-25,98
+ Transfert de charges d'exploitation	14 454	3,51	10 016	2,08	4 437	44,30
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	30 261	7,35	22 524	4,68	7 737	34,35
- Autres charges de gestion courante	7 904	1,92	3 760	0,78	4 144	110,20
RÉSULTAT EXPLOITATION	(223 522)	-54,31	8 186	1,70	(231 709)	N/S
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	2 865	0,70	2 970	0,62	(105)	-3,53
- Charges financières	500	0,12	201	0,04	299	148,31
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(221 157)	-53,74	10 955	2,28	(232 112)	N/S
Produits exceptionnels	133 284	32,39			133 284	
- Charges exceptionnelles	13 018	3,16	15 113	3,14	(2 095)	-13,87
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	120 266	29,22	(15 113)	-3,14	135 380	895,76
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	(7 380)	-1,79			(7 380)	
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(93 510)	-22,72	(4 159)	-0,86	(89 352)	N/S

Détail des Soldes Intermédiaires (Vts+Prod)

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Production de l'exercice + Ventes de marchandises	411 557	100,00	481 155	100,00	(69 598)	-14,46
Marge commerciale						
Production vendue Services	411 557	100,00	481 155	100,00	(69 598)	-14,46
70610000 FORMATION	85 087	20,67	78 602	16,34	6 485	8,25
70620000 CREATION	105 500	25,63	63 900	13,28	41 600	65,10
70630000 AUTRES PRESTATIONS URSCOP	3 600	0,87	124 823	25,94	(121 223)	-97,12
70840000 PRESTATIONS REVISION ARESCOP	190 836	46,37	181 824	37,79	9 012	4,96
70850000 PDTS ACCESSOIRES	1 164	0,28	8 247	1,71	(7 083)	-85,88
70860000 REFACTORATION LOYER			6 000	1,25	(6 000)	-100,00
70870000 CONVENTION ALTERVENTURE	25 370	6,16	17 759	3,69	7 611	42,86
Production de l'exercice	411 557	100,00	481 155	100,00	(69 598)	-14,46
Achats de sous-traitance	49 330	11,99	43 150	8,97	6 180	14,32
60400000 INTERVENANTS CREAT - AAP1	40 000	9,72	43 150	8,97	(3 150)	-7,30
60410000 SOUS TRAITANCE REVISION	9 330	2,27			9 330	
Marge brute de production	362 227	88,01	438 005	91,03	(75 778)	-17,30
Achats non stockés matières et fournitures	14 120	3,43	11 934	2,48	2 186	18,32
60610000 CARBURANT	2 217	0,54			2 217	
60630000 FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	8 007	1,95	8 886	1,85	(879)	-9,89
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	3 896	0,95	3 048	0,63	848	27,82
Autres charges externes	372 742	90,57	359 742	74,77	13 000	3,61
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	29 768	7,23	29 768	6,19		
61322000 LOCATION DE SALLE ET AUTRES	2 442	0,59	2 395	0,50	47	1,97
61322100 LOCATION DE SALLE - AAP2	240	0,06	2 045	0,43	(1 805)	-88,26
61322200 LOCATIONS DE SALLE - ALTERVENTURE	780	0,19			780	
61323000 LOCATION GARAGES	838	0,20	819	0,17	19	2,29
61324000 LOCATION MATERIEL INFORMATIQUE	956	0,23	872	0,18	84	9,62
61400000 CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	19 783	4,81	16 922	3,52	2 861	16,91
61500000 ENTRETIENS ET REPARATIONS	5 928	1,44	3 421	0,71	2 507	73,27
61510000 ENTRETIENS ET REPARATIONS SANS TVA	2 172	0,53	2 694	0,56	(522)	-19,39
61560000 MAINTENANCE	7 677	1,87	7 498	1,56	178	2,38
61562000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	7 598	1,85	17 767	3,69	(10 169)	-57,24
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	4 849	1,18	5 103	1,06	(254)	-4,97
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	1 616	0,39	2 730	0,57	(1 114)	-40,81
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	3 512	0,85	3 519	0,73	(7)	-0,21
61850000 FRAIS DE COLLOQUES, SEMIN., CO	1 412	0,34	6 752	1,40	(5 340)	-79,09
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE			6 329	1,32	(6 329)	-100,00
62200200 HONORAIRES COMMUNICATION	10 217	2,48	23 164	4,81	(12 947)	-55,89
62200210 HONORAIRES COMMUNICATION AAP 2	1 020	0,25	1 260	0,26	(240)	-19,05
62200700 INTERVENANTS FORMATION	1 344	0,33	1 280	0,27	64	5,01
62200800 HONORAIRES INTERV CREAT - AAP1	13 580	3,30			13 580	
62200810 HONORAIRES INTERV - AAP2	45 001	10,93	25 786	5,36	19 214	74,52
62260000 HONORAIRES COMPTA SOCIAL	17 674	4,29	17 283	3,59	391	2,26
62261000 HONORAIRES DIVERS	10 850	2,64			10 850	
62263000 HONORAIRES CAC	6 000	1,46	6 000	1,25		
62280000 FRAIS FORMATION SALAIRES	7 355	1,79	9 245	1,92	(1 890)	-20,44
62300000 PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUB	10 100	2,45	31 346	6,51	(21 246)	-67,78
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS			25	0,01	(25)	-100,00
62320000 PUBLICITE ET PUB CREATION-AAP1	107	0,03	1 850	0,38	(1 743)	-94,22
62330000 PUBLICITE ALTER INCUB AAP 2	348	0,08			348	
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE	2 311	0,56	2 070	0,43	240	11,60
62380000 DONS/CADEAUX	13 389	3,25	1 368	0,28	12 021	878,84
62400000 Transports de biens et person.			7		(7)	-100,00
62410000 Transports de biens et person.	35	0,01	105	0,02	(70)	-66,67

Détail des Soldes Intermédiaires (Vts+Prod)

		01/01/2023	12	01/01/2022	12		
		31/12/2023	mois	31/12/2022	mois	Variations	%
625 10100	FRAIS DE DEPLACEMENTS SALARIES	61 538	14,95	28 317	5,89	33 221	117,32
62500000	FORFAIT MOBILITES DURABLES	1 459	0,35	1 085	0,23	375	34,56
62510000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	7 042	1,71	33 720	7,01	(26 678)	-79,12
62512000	DEPLACEMENTS ASF VINCI	5 365	1,30	4 488	0,93	878	19,56
62561000	FRAIS MISSION ELUS	4 526	1,10	3 081	0,64	1 445	46,91
62570000	RECEPTIONS	18 473	4,49	9 544	1,98	8 928	93,54
62570100	RECEPTIONS CATALIS			580	0,12	(580)	-100,00
62571000	REPAS CA, BUREAU	4 127	1,00	1 680	0,35	2 447	145,62
62572000	FRAIS ASSEMBLEE GENERALE	16 502	4,01	23 360	4,86	(6 858)	-29,36
62574000	FRAIS REUNION FILIERES			1 140	0,24	(1 140)	-100,00
62600000	FRAIS POSTAUX	3 035	0,74	3 987	0,83	(953)	-23,89
62610000	FRAIS TELECOMM.	14 494	3,52	14 446	3,00	48	0,33
62700000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIM.	1 453	0,35	1 272	0,26	182	14,28
62720000	COMMISS ^e ET FRAIS S/ EMPRUNT	160	0,04	150	0,03	10	6,67
62800000	DIVERS	1 077	0,26	2 268	0,47	(1 192)	-52,53
62810000	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	4 590	1,12	1 200	0,25	3 390	282,50
Valeur ajoutée produite		(24 635)	-5,99	66 329	13,79	(90 964)	-137,14
Subventions d'exploitation		779 449	189,39	612 506	127,30	166 943	27,26
74000000	SUB CGSCOP N-1	(113)	-0,03			(113)	
74010000	SUBVENTION CGSCOP	355 520	86,38	344 418	71,58	11 102	3,22
74100000	AIDE A L'EMBAUCHE	11 667	2,83	5 333	1,11	6 333	118,75
74114000	SUBV TLSE METROPOLE	10 000	2,43	10 000	2,08		
74117000	CONVENTION INGENIERIE			3 200	0,67	(3 200)	-100,00
74120200	SUBV REG - AAP 1 2022 2024 AVEC TVA	135 407	32,90	118 223	24,57	17 185	14,54
74121200	SUBV REG - AAP 2 2022-2024 SANS TVA	147 166	35,76	97 435	20,25	49 730	51,04
74123110	SUBVENTION FSE AAP 2 2021-2024	88 162	21,42			88 162	
74123200	SUBV REG - AAP 4 2022 2024 AVEC TVA	31 641	7,69	33 897	7,04	(2 256)	-6,66
Impôts, taxes & versements assimilés sur rémunérations		16 241	3,95	21 221	4,41	(4 980)	-23,47
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	7 145	1,74	13 848	2,88	(6 703)	-48,41
63130000	ADESSAT			139	0,03	(139)	-100,00
63330000	PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	9 097	2,21	7 234	1,50	1 863	25,75
Impôts, taxes & versements assimilés autres		20 108	4,89	16 477	3,42	3 631	22,03
63514000	TAXE VEHICULES SOCIETE	588	0,14	765	0,16	(177)	-23,14
63520000	TAXES SUR CA NON RECUPERABLES	19 008	4,62	15 712	3,27	3 296	20,98
63580000	AUTRES DROITS	512	0,12			512	
Salaires et traitements		844 889	205,29	700 745	145,64	144 144	20,57
64110000	SALAIRES APPOINTEMENTS	752 417	182,82	667 414	138,71	85 002	12,74
64115000	SALAIRES, APPOINTEMENTS	4 207	1,02	1 450	0,30	2 758	190,23
64120000	PROVISION CONGES PAYES	12 828	3,12	4 315	0,90	8 513	197,28
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	27 880	6,77	27 475	5,71	404	1,47
64140000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	28 667	6,97			28 667	
64142000	PARTICIPATION EMPLOYEUR FRAIS T	423	0,10	91	0,02	332	364,04
64143000	INDEMNITE RUPTURE CONVENTIONN	18 468	4,49			18 468	
Charges sociales		392 587	95,39	348 162	72,36	44 425	12,76
64510000	COTISATIONS URSSAF	195 772	47,57	176 108	36,60	19 663	11,17
64520000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	45 023	10,94	39 988	8,31	5 034	12,59
64530000	COTISATIONS AUX CAISSES RETR.	83 818	20,37	74 872	15,56	8 946	11,95
64540000	COTISATIONS AUX ASSEDICS	32 950	8,01	29 247	6,08	3 703	12,66
64580000	PROV CH SOC SUR CP	5 014	1,22	944	0,20	4 069	430,86
64581000	UNION SOCIALE	3 804	0,92	3 065	0,64	739	24,13
64711000	CHEQUES DEJEUNER	19 665	4,78	16 834	3,50	2 831	16,81
64711100	CHEQUES VACANCES	3 315	0,81	3 880	0,81	(565)	-14,56
64712000	CHEQUES DEJE FRAIS COMMANDE	1 627	0,40	1 203	0,25	423	35,20
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	1 600	0,39	1 819	0,38	(219)	-12,04

Détail des Soldes Intermédiaires (Vts+Prod)

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
64800000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL			202	0,04	(202)	-100,00
Excédent brut d'exploitation		(519 010)	-126,1	(407 770)	-84,75	(111 240)	-27,28
Reprises sur amortissements & provisions				990	0,21	(990)	-100,00
78174000	Repr.amts prov. / Exploitation			990	0,21	(990)	-100,00
Autres produits d'exploitation		319 199	77,56	431 234	89,62	(112 034)	-25,98
756 00000	COTISATIONS ANNUELLES	204 620	49,72	313 583	65,17	(108 963)	-34,75
75660000	COTIS 1% - BASE RESULTAT	114 516	27,83	117 636	24,45	(3 120)	-2,65
75800000	PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	63	0,02	14		48	337,94
Transfert de charges		14 454	3,51	10 016	2,08	4 437	44,30
79100000	TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION	4 207	1,02	1 486	0,31	2 722	183,20
79110000	TRANSF.CHARGES / EXPLOITATION	567	0,14	1 874	0,39	(1 307)	-69,74
79140000	TRANSFERTS DE CHARGES	1 380	0,34	4 400	0,91	(3 020)	-68,64
79141000	TRANSFERT DE CHARGES QP AG	2 760	0,67	2 257	0,47	503	22,29
79150000	TRANSFERTS CHARGES ASSURANCES	5 540	1,35			5 540	
Dotations aux amortissements et provisions		30 261	7,35	22 524	4,68	7 737	34,35
68112000	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	29 781	7,24	22 524	4,68	7 257	32,22
68174000	PROVISION DEPR DES CREANCES	480	0,12			480	
Autres charges de gestion courante		7 904	1,92	3 760	0,78	4 144	110,20
65100000	REDEVANC. CONCESS. BREV. LICEN	7 556	1,84	3 732	0,78	3 824	102,48
65410000	CREANCES DE L'EXERCICE	160	0,04			160	
65800000	CHARGES DIVERSES GESTION COURA	188	0,05	29	0,01	160	558,36
Résultat d'exploitation		(223 522)	-54,31	8 186	1,70	(231 709)	N/S
Produits financiers		2 865	0,70	2 970	0,62	(105)	-3,53
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	2 865	0,70	2 970	0,62	(105)	-3,53
Charges financières		500	0,12	201	0,04	299	148,31
66110000	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTE	500	0,12	201	0,04	299	148,31
Résultat courant avant impôts		(221 157)	-53,74	10 955	2,28	(232 112)	N/S
Produits exceptionnels		133 284	32,39			133 284	
77200000	PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIE	119 784	29,11			119 784	
77520000	PRODUIT DE CESSION D'ACTIF	13 500	3,28			13 500	
Charges exceptionnelles		13 018	3,16	15 113	3,14	(2 095)	-13,87
67120000	PENALITES AMENDES FISC. & PENA	230	0,06	90	0,02	140	155,56
67180000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES			48	0,01	(48)	-100,00
67200000	CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU	8 397	2,04	14 975	3,11	(6 578)	-43,93
67520000	VNC IMMO CEDEES/REBUT	4 391	1,07			4 391	
Résultat exceptionnel		120 266	29,22	(15 113)	-3,14	135 380	895,76
Impôts sur les bénéfices		(7 380)	-1,79			(7 380)	
69950000	Réduction d'impôt mécénat	(7 380)	-1,79			(7 380)	
Résultat de l'exercice		(93 510)	-22,72	(4 159)	-0,86	(89 352)	N/S

ATLAS AUDIT S.A.S.

Société de Commissaire aux Comptes

50 Avenue de Toulouse 09100 PAMIER
Tél : 05-34-01-31-90 Fax : 05-34-01-31-94

FERRER Christian

Commissaire aux comptes

*inscrit auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE*

UNION REGIONALE DES SCOP OCCITANIE - POLE PYRENEES

3 RUE ARIANE – PARC TECHNOLOGIQUE DU CANAL

31 520 RAMONVILLE SAINT-AGNE

SIRET 312 194 376

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

ATLAS AUDIT S.A.S.

Société de Commissaire aux Comptes

50 Avenue de Toulouse 09100 PAMIER
Tél : 05-34-01-31-90 Fax : 05-34-01-31-94

FERRER Christian

Commissaire aux comptes

*inscrit auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE*

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 10 mai 2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UNION REGIONALE DES SCOP OCCITANIE - POLE PYRENEES 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'UNION REGIONALE DES SCOP OCCITANIE - POLE PYRENEES à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier et notamment :

- l'utilisation effective des subventions en 2023 a été confirmée par vos dirigeants ;

ATLAS AUDIT S.A.S.

Société de Commissaire aux Comptes

50 Avenue de Toulouse 09100 PAMIER
Tél : 05-34-01-31-90 Fax : 05-34-01-31-94

FERRER Christian

Commissaire aux comptes

*inscrit auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE*

- les subventions à recevoir restent importantes ; leur notification a été contrôlée et leur encaissement à venir en 2024 a été confirmé par vos dirigeants ;
- l'affirmation des dirigeants nous a permis également d'exclure toute provision pour risque de reversement d'une subvention en cas d'excédent remboursable ;

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

INFORMATIONS DONNEES DANS LES DOCUMENTS SUR LA SITUATION FINANCIERE ET LES COMPTES ANNUELS ADRESSES AUX MEMBRES

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'UNION REGIONALE DES SCOP OCCITANIE - POLE PYRENEES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance

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

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

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

- ❖ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ❖ il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ❖ il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ❖ il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- ❖ il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Pamiers, le 17 Mai 2024
Le commissaire aux comptes
Christian FERRER

ATLAS AUDIT
*Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE*
50, avenue de Toulouse - 09100 PAMIER
SIREN 840 029 193 - APE 6920 Z

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (1)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	13 544	13 544		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	208 656	118 643	90 012	58 074
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.	2 610		2 610	2 610
	Autres participations	20 000		20 000	20 000
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	354 686		354 686	404 686
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	5 374		5 374	5 374
TOTAL (II)		604 871	132 188	472 683	490 745
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits Intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	5 204		5 204	173
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	168 523	3 230	165 293	155 977
	Autres créances	772 336		772 336	624 472
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	97 183		97 183	97 183
	DISPONIBILITES	308 708		308 708	595 846
	Charges constatées d'avance	28 528		28 528	20 585
	TOTAL (III)	1 380 483	3 230	1 377 253	1 494 236
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 985 353	135 418	1 849 936	1 984 981

(1) dont droit au bail

(2) dont Immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 069 905	1 069 905
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	577 017	577 017
	Report à nouveau	(4 159)	
	Résultat de l'exercice	(93 510)	(4 159)
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		1 549 252	1 642 763
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	20 510	23 721
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 939	52 342
	Dettes fiscales et sociales	243 234	266 155
	DETTES DIVERSES		
DETTES DIVERSES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		300 683	342 218
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		1 849 936	1 984 981
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(93 510,39)	(4 158,54)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		289 792	331 839
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023		31/12/2022
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	411 557		411 557
	Montant net du chiffre d'affaires	411 557		411 557
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		779 449	612 506
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		14 454	11 006
	Autres produits		319 199	431 234
Total des produits d'exploitation (1)			1 524 659	1 535 901
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		436 192	414 826
	Impôts, taxes et versements assimilés		36 349	37 698
	Salaires et traitements		844 889	700 745
	Charges sociales du personnel		392 587	348 162
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		29 781	22 524
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations		480	
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			
	Autres charges		7 904	3 760
Total des charges d'exploitation (2)			1 748 182	1 527 715
RESULTAT D'EXPLOITATION			(223 522)	8 186

ATLAS AUDIT
Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE
 50, avenue de Toulouse - 09100 PAMIEU
 SIREN Foix 840 029 193 - APE 6920 Z

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(223 522)	8 186
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 865	2 970
	Total des produits financiers	2 865	2 970
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	500	201
	Total des charges financières	500	201
RESULTAT FINANCIER		2 366	2 769
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(221 157)	10 955
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	119 784 13 500	
	Total des produits exceptionnels	133 284	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	8 627 4 391	15 113
	Total des charges exceptionnelles	13 018	15 113
RESULTAT EXCEPTIONNEL		120 266	(15 113)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES		(7 380)	
TOTAL DES PRODUITS TOTAL DES CHARGES		1 660 809 1 754 319	1 538 871 1 543 030
RESULTAT DE L'EXERCICE		(93 510)	(4 159)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées		119 784 8 397	14 975

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	13 544	13 544		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	208 656	118 643	90 012	58 074
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.	2 610		2 610	2 610
	Autres participations	20 000		20 000	20 000
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	354 686		354 686	404 686
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	5 374		5 374	5 374
TOTAL (II)		604 871	132 188	472 683	490 745
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	5 204		5 204	173
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	168 523	3 230	165 293	155 977
	Autres créances	772 336		772 336	624 472
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	97 183		97 183	97 183
	DISPONIBILITES	308 708		308 708	595 846
	Charges constatées d'avance	28 528		28 528	20 585
	TOTAL (III)	1 380 483	3 230	1 377 253	1 494 236
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 985 353	135 418	1 849 936	1 984 981

(1) dont droit au bail

(2) dont Immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 069 905	1 069 905
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	577 017	577 017
	Report à nouveau	(4 159)	
	Résultat de l'exercice	(93 510)	(4 159)
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 549 252	1 642 763
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	20 510	23 721
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 939	52 342
	Dettes fiscales et sociales	243 234	266 155
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	300 683	342 218
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 849 936	1 984 981
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(93 510,39)	(4 158,54)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		289 792	331 839
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

ATLAS AUDIT
Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE
50, avenue de Toulouse - 09100 PAMERS
SIREN Foix 840 029 193 - APE 6920 Z

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023		31/12/2022
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	411 557		411 557
	Montant net du chiffre d'affaires	411 557		411 557
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		779 449	612 506
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		14 454	11 006
	Autres produits		319 199	431 234
	Total des produits d'exploitation (1)		1 524 659	1 535 901
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		436 192	414 826
	Impôts, taxes et versements assimilés		36 349	37 698
	Salaires et traitements		844 889	700 745
	Charges sociales du personnel		392 587	348 162
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations			
	- charges d'exploitation à répartir		29 781	22 524
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			
	- sur actif circulant		480	
	Dotations aux provisions			
	Autres charges		7 904	3 760
	Total des charges d'exploitation (2)		1 748 182	1 527 715
RESULTAT D'EXPLOITATION			(223 522)	8 186

ATLAS AUDIT
 Société de Commissaires aux Comptes
 inscrite auprès de la Compagnie
 Régionale de TOULOUSE
 50, avenue de Toulouse - 09100 PAMIER
 SIREN Foix 840 029 193 - APE 6920 Z

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(223 522)	8 186
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 865	2 970
	Total des produits financiers	2 865	2 970
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	500	201
	Total des charges financières	500	201
RESULTAT FINANCIER		2 366	2 769
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(221 157)	10 955
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	119 784 13 500	
	Total des produits exceptionnels	133 284	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	8 627 4 391	15 113
	Total des charges exceptionnelles	13 018	15 113
RESULTAT EXCEPTIONNEL		120 266	(15 113)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(7 380)	
TOTAL DES PRODUITS		1 660 809	1 538 871
TOTAL DES CHARGES		1 754 319	1 543 030
RESULTAT DE L'EXERCICE		(93 510)	(4 159)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées		119 784 8 397	14 975

ATLAS AUDIT
Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE
50, avenue de Toulouse - 09100 PAMIER
SIREN 840 039 193 - APE 6920 Z

Etats financiers au 31/12/2023

ATLAS AUDIT
Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE
0, avenue de Toulouse - 09100 PAMIER
SIREN Foix 840 029 193 - APE 6920 Z

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le référentiel applicable aux comptes associatifs, règlement ANC n°2018-06 a été utilisé pour l'élaboration des comptes annuels.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 849 936 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 1 660 809 euros et un total charges de 1 754 319 euros, dégageant ainsi un résultat de -93 510 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissement

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, le mode linéaire est en général retenu sur les durées suivantes :

Règles et Méthodes Comptables

- < Constructions et agencements : 25 - 40 ans
- < Installations techniques, matériel et outillage industriels : 5 - 7 ans
- < Installations générales, agencements et aménagements : 5 - 7 ans
- < Matériel de transport et de bureau, mobilier : 3 - 5 ans

ATLAS AUDIT
Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE
50, avenue de Toulouse - 09100 PAMIEUX
SIREN Foix 840 029 193 - APE 6920 Z

Immobilisations financières

Le poste d'immobilisations financières est principalement composé de créances immobilisées sous la forme d'apports associatifs avec droit de reprise. 290 144€ résultent d'une opération d'apport partiel d'actif réalisé en 2014 dans le pôle Méditerranée de l'Union Régionale des Sociétés coopératives Occitanie.

Le détail des autres participations figure dans le tableau annexe « Filiales et participations » et concerne principalement des parts des SCI et diverses SCOP de la Région.

La valeur d'inventaire des immobilisations financières est évaluée à la clôture de l'exercice. Une dépréciation est comptabilisée lorsque cette valeur est inférieure à la valeur comptable.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits d'exploitation

- Subventions :

Le poste subventions est composé :

- D'une subvention globale reversée par la Confédération Générale des Sociétés Coopératives (CGSCOP) dont la formule de calcul repose sur le montant des cotisations versées par l'ensemble des adhérents. Elle est comptabilisée en produits pour le montant définitivement attribué au titre de l'exercice.
- De subventions publiques dont le montant est attribué en fonction d'un budget de dépenses estimées. Elles sont définitivement acquises par l'association lorsque les conditions suspensives sont satisfaites. La condition suspensive se réalise lorsque les dépenses sont réellement engagées.

Règles et Méthodes Comptables

Conformément aux normes comptables en vigueur, les subventions sont comptabilisées en produits au fur et à mesure de la satisfaction de ces engagements de dépenses.

- Cotisations :

Les cotisations sont versées par les adhérents à l'association et contribuent au financement de son activité.

Calculées à partir des données financières des sociétés adhérentes, elles sont comptabilisées à réception du bordereau de cotisation déclaratif de ces dernières. Les cotisations sont rattachées à l'exercice, à raison des bordereaux reçus en cours d'exercice et sur le début de l'exercice suivant.

- Prestations de services

L'association fournit diverses prestations facturables à destination d'adhérents et de non adhérents et notamment des prestations d'accompagnement, de formation et de révision coopérative.

Renseignements divers

Effectif salarié moyen N et N-1 :

ATLAS AUDIT

*Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie*

Régionale de TOULOUSE

50, avenue de Toulouse - 09100 PAMIEERS

SIREN 840 079 193 - APE 6920 Z

Exercice N	Exercice N-1
17	16

Engagements hors bilan :

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date de calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à un âge compris entre 60 et 67 ans, compte tenu des tendances actuelles d'allongement des carrières. Les hypothèses suivantes ont été retenues :

- paramètres propres à chacun des salariés (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifique à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel et taux de charges sociales)
- taux d'actualisation retenu à 3,17%

Catégorie	Engagement (€)
Cadre	132 074
Non cadre	521
TOTAL	132 595

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	13 544					13 544
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 544					13 544
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	Instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	40 977		6 190			47 167
	Matériel de transport	82 803		58 040		39 006	101 838
	Matériel de bureau, mobilier	57 771		1 880			59 651
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		181 552		66 110		39 006	208 656
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence	2 610					2 610
	Autres participations	20 000					20 000
	Autres titres immobilisés	404 686				50 000	354 686
	Prêts et autres immobilisations financières	5 374					5 374
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	432 671				50 000	382 671
TOTAL		627 767		66 110		89 006	604 871

ATLAS AUDIT

*Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE*

0, avenue de Toulouse - 09100 PAMIE
SIREN Foix 840 029 193 - APE 6920 7

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres Immobilisations incorporelles	13 544			13 544
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 544			13 544
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	24 053	7 990		32 043
	Matériel de transport	62 521	12 777	34 615	40 683
	Matériel de bureau, mobilier	36 904	9 014		45 918
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	123 477	29 781	34 615	118 643
TOTAL		137 022	29 781	34 615	132 188

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres Immobilisations incorporelles							
- TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ATLAS AUDIT
Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE
50. avenue de Toulouse - 09100 PAMIER
SIREN Foix 840 029 193 - APE 6920 Z

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	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				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
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				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur Immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres Immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	2 750	480		3 230
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 750	480		3 230
TOTAL GENERAL		2 750	480		3 230
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			480		
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			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	5 374		5 374
	Clients douteux ou litigieux	3 876	3 876	
	Autres créances clients	164 647	164 647	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	191	191	
	Impôts sur les bénéfices	19 414	19 414	
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 792	6 792	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	17 822	17 822	
	Divers	622 740	622 740	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	105 378	105 378	
	Charges constatées d'avances	28 528	28 528	
	TOTAL DES CREANCES	974 762	969 388	5 374
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) 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 (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	20 510	9 619	10 892	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	36 939	36 939		
	Personnel et comptes rattachés	101 493	101 493		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	95 580	95 580		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	41 836	41 836		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 325	4 325		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	300 683	289 792	10 892	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		13 796			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		17 023			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ATLAS AUDIT
 Société de Commissaires aux Comptes
 inscrite auprès de la Compagnie
 Régionale de TOULOUSE
 50, avenue de Toulouse - 09100 PAMIEUX
 SIREN Foix 840 029 193 - APE 6920 Z

Filiales et participations

	31/12/2023	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
2. Participations (10 à 50 %)				
SCI SIPSO		56 315	28,17	(6 200)
SCI SSO		348 616	23,42	18 058
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

ATLAS AUDIT
Société de Commissaires aux Comptes
inscrite auprès de la Compagnie
Régionale de TOULOUSE
50, avenue de Toulouse - 09100 RAMIERS
SIREN Foix 840 029 193 - APE 6920 Z