



Société de Commissariat aux comptes
inscrite près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

**ENTR'AIDE
SOCIALE DU VAR**

*Service d'accompagnement
et d'aide à domicile*

ENTR'AIDE SOCIALE DU VAR
2 RUE GIMELLI
83000 TOULON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2023

83000 Toulon
97, avenue Vauban

83700 Saint-Raphaël
40, rue Boétman

83740 La Cadière d'Azur
Chemin du Bareveou

 **commissaire
aux comptes**

Commissaire aux comptes : Florence Valverdé - 04 94 46 43 40 - fvalverde@audit-expertise83.com

SARL au capital de 170 000€ - RCS TOULON 487 973 695

Sommaire

| | |
|--|---|
| 1 – Opinion | 3 |
| 2 – Fondement de l’opinion..... | 3 |
| 2.1 – Référentiel d’audit..... | 3 |
| 2.3 – Indépendance | 3 |
| 3– Justification des appréciations | 3 |
| 4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires..... | 4 |
| 5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d’entreprise relatives aux comptes annuels..... | 4 |
| 6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels..... | 4 |

Aux membres,

1 – Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ENTRAIDE SOCIALE DU VAR 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe des comptes annuels « Faits caractéristiques de l'exercice » et la note « Etat des provisions ».

2 – Fondement de l'opinion

2.1 – 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.

2.3 – Indépendance

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

3 – Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve » 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.

| | |
|--|--|
| Concours publics et prestations de service | Nous avons, à partir des documents transmis, réalisé des diligences de contrôle d'exhaustivité. |
| Provisions pour risques | Nous avons à partir des documents transmis, et de la discussion avec la direction et la gouvernance apprécié le caractère prudent des provisions établies. |

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.

4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires.

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

Nous n'avons pas d'autres observations que celle présentées précédemment, à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

6 – 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 société.

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 la société 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 Toulon, Le 18 juin 2024,

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

SARL ACMS

Représentée par Mme Florence VALVERDE

Commissaire aux Comptes signataire





BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 145 905 | 98 656 | 47 249 | 66 138 | 18 889 | 28.56 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | 916 342 | 779 218 | 137 124 | 184 455 | 47 331 | 25.66 |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 1 240 426 | 1 102 520 | 137 905 | 170 816 | 32 910 | 19.27 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières ⁽¹⁾ | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | 631 412 | | 631 412 | 631 140 | 272 | 0.04 |
| | Autres | | | | | | |
| | Total I | 2 934 084 | 1 980 394 | 953 690 | 1 052 549 | 98 859 | 9.39 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances ⁽²⁾ | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 1 307 682 | 71 773 | 1 235 909 | 1 874 149 | 638 240 | 34.05 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 162 426 | | 162 426 | 694 021 | 531 596 | 76.60 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | 1 018 609 | 1 018 609 | 100.00 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 2 638 699 | | 2 638 699 | 294 971 | 2 343 728 | 794.56 |
| | Charges constatées d'avance ⁽²⁾ | 24 349 | | 24 349 | 37 267 | 12 917 | 34.66 |
| | Total II | 4 133 156 | 71 773 | 4 061 383 | 3 919 017 | 142 366 | 3.63 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts ^(III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts ^(IV) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif ^(V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 7 067 240 | 2 052 167 | 5 015 073 | 4 971 566 | 43 507 | 0.88 |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



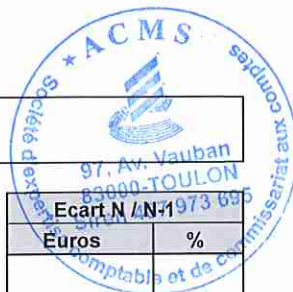
BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 | Ecart N / N-1 | |
|---------------|--|--------------------------|----------------------------|---------------|-------|
| | | 12 | 12 | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | 2 106 075 | 2 106 075 | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | | | |
| | Autres | | | | |
| | Report à nouveau | 1 346 349 | 833 917 | 512 432 | 61.45 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 463 675 | 512 432 | 48 757 | 9.51 |
| | Situation nette (sous total) | 296 051 | 759 726 | 463 675 | 61.03 |
| | Fonds propres consommables | | | | |
| | Subventions d'investissement | 5 220 | 5 460 | 240 | 4.40 |
| | Provisions réglementées | | | | |
| | Total I | 301 271 | 765 186 | 463 915 | 60.63 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| PROVISIONS | Fonds dédiés | | | | |
| | Total II | | | | |
| | Provisions pour risques | 2 164 836 | 1 832 921 | 331 915 | 18.11 |
| PROVISIONS | Provisions pour charges | | | | |
| | Total III | 2 164 836 | 1 832 921 | 331 915 | 18.11 |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 2 192 | 1 173 | 1 019 | 86.89 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 108 042 | 238 538 | 130 496 | 54.71 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 2 257 698 | 2 117 358 | 140 340 | 6.63 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 181 033 | 16 390 | 164 644 | NS |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | |
| DETTES (1) | Total IV | 2 548 966 | 2 373 459 | 175 507 | 7.39 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 5 015 073 | 4 971 566 | 43 507 | 0.88 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

2 548 966



COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 | Ecart N / N-1 Euros % | |
|---|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------|
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Cotisations | 735 | 690 | 45 | 6.52 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de prestations de service | 38 417 | 32 860 | 5 558 | 16.91 |
| Parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 12 790 427 | 11 521 637 | 1 268 790 | 11.01 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 307 914 | 382 185 | 74 271 | 19.43 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 184 | 1 188 | 1 004 | 84.50 |
| Total I | 13 137 677 | 11 938 561 | 1 199 117 | 10.04 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 595 724 | 493 339 | 102 386 | 20.75 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 899 161 | 859 698 | 39 463 | 4.59 |
| Salaires et traitements | 8 955 171 | 8 612 724 | 342 447 | 3.98 |
| Charges sociales | 2 433 602 | 2 133 434 | 300 168 | 14.07 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 106 996 | 109 165 | 2 169 | 1.99 |
| Dotations aux provisions | 376 475 | 186 044 | 190 431 | 102.36 |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 34 499 | 62 160 | 27 661 | 44.50 |
| Total II | 13 401 628 | 12 456 563 | 945 065 | 7.59 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 263 951 | 518 002 | 254 051 | 49.04 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 | Ecart N / N-1 | |
|---|--------------------------|----------------------------|---------------|--------|
| | | | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 12 561 | 9 149 | 3 412 | 37.29 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total III | 12 561 | 9 149 | 3 412 | 37.29 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 839 | | 839 | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total IV | 839 | | 839 | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 11 722 | 9 149 | 2 573 | 28.13 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 252 229 | 508 853 | 256 625 | 50.43 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 1 158 | 13 853 | 12 695 | 91.64 |
| Sur opérations en capital | 1 440 | 1 440 | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 70 000 | | 70 000 | |
| Total V | 72 598 | 15 293 | 57 305 | 374.70 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 165 372 | 18 672 | 146 699 | 785.65 |
| Sur opérations en capital | | 200 | 200 | 100.00 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 115 213 | | 115 213 | |
| Total VI | 280 585 | 18 872 | 261 712 | NS |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 207 987 | 3 579 | 204 408 | NS |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 3 460 | | 3 460 | |
| Total des produits (I+III+V) | 13 222 836 | 11 963 003 | 1 259 833 | 10.53 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 13 686 511 | 12 475 435 | 1 211 076 | 9.71 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 463 675 | 512 432 | 48 757 | 9.51 |



ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 015 073.16 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 13 137 677.47 Euros et dégageant un déficit de 463 675.18- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a perçu au titre des impacts de l'avenant 43 de la convention collective de la Branche Aide à Domicile, une dotation qui s'est élevée à 1 737 361 Euros pour l'année 2023. Une réévaluation est en cours d'analyse auprès du département mais n'apparaît pas dans ce présent bilan en l'absence de retour du CD83.

L'association a également obtenu l'octroi d'une dotation complémentaire s'élevant à 581 833.94 Euros au titre de l'APA/PCH afin de financer des objectifs définis en 3 axes :

- Intervenir sur une amplitude horaire incluant les soirs, les week-ends et les jours fériés
- Contribuer à la couverture des besoins de l'ensemble du territoire
- Améliorer la qualité de vie au travail des intervenants

L'association ayant obtenu un retour mi 2023 de l'acceptation de la présente dotation par le CD83, l'Ent'Aide sociale du Var n'a pas pu honorer l'ensemble des objectifs définis. En l'absence de retour du CD83, nous avons provisionné une restitution partielle de cette présente dotation s'élevant à -116k €.

Nous avons bénéficié au titre de l'agrément de l'avenant 54/2022 du 05/10/2022 de la BAD le 12/05/2023, d'une rétroactivité de la valeur du point passant de 5.62 € à 5.77 € avec effet rétroactif au 01/08/2022. Le coût total de cette rétroactivité s'élève à 120k € dont 0 € provisionné au titre de l'année 2022.

Sur les exercices précédents :

Au cours des derniers exercices a été constaté un dysfonctionnement du logiciel de paie qui a eu pour effet de majorer les salaires, le dispositif des allègements était mal calculé, les travaux menés ont conduit à constater un réajustement en faveur de l'association de 372k € au titre de 2019 et de 50k€ au titre de 2020 en produits à recevoir. 82k € n'étaient pas encore dénoués au 31/12/2022, et ne le sont toujours pas au 31/12/2023. Une action est encore en cours sur l'année 2024 avec notre ancien éditeur logiciel et la caisse de retraite.

L'association a fait l'objet en 2023 d'un contrôle URSSAF portant sur les années 2020-2021 et 2022. Ce dernier a donné lieu à un redressement s'élevant à 145k € dont 70k€ avaient été provisionnés au 31/12/2022.

Suite à la jurisprudence du 13 septembre 2023 et à la loi du 22 avril 2024 portant sur l'acquisition des congés payés pendant les arrêts maladie, ont été provisionnés pour risques au 31 décembre 2023 82k€ au titre de la rétroactivité de l'indemnité de congés payés des salariés sortis.

Réajustement de la provision congés payés suite à la jurisprudence du 13 septembre 2023 et à la loi du 22 avril 2024 des salariés actifs en prévision d'une réalimentation des compteurs de congés payés à hauteur de 70k €.



ANNEXE

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

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

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 144 705 | | 1 200 |
| Constructions sur sol propre | 419 805 | | |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 496 537 | | |
| Installations générales agencements aménagements divers | 970 312 | | |
| Matériel de transport | 41 549 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 221 899 | | 6 665 |
| TOTAL | 2 150 102 | | 6 665 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 631 140 | | 1 360 |
| TOTAL | 631 140 | | 1 360 |
| TOTAL GENERAL | 2 925 947 | | 9 225 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 145 905 | 145 905 |
| Constructions sur sol propre | | | 419 805 | 419 805 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | | 496 537 | 496 537 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 970 312 | 970 312 |
| Matériel de transport | | | 41 549 | 41 549 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 228 565 | 228 565 |
| TOTAL | | | 2 156 768 | 2 156 768 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | 1 088 | 631 412 | 631 412 |
| TOTAL | | 1 088 | 631 412 | 631 412 |
| TOTAL GENERAL | | 1 088 | 2 934 084 | 2 934 084 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | 78 566 | 20 089 | | 98 656 |
| Constructions sur sol propre | 401 372 | 3 300 | | 404 672 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | 330 515 | 44 031 | | 374 546 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 869 985 | 11 354 | | 881 339 |
| Matériel de transport | 16 141 | 8 310 | | 24 450 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 176 819 | 19 912 | | 196 731 |
| TOTAL | 1 794 832 | 86 907 | | 1 881 738 |
| TOTAL GENERAL | 1 873 398 | 106 996 | | 1 980 394 |



ANNEXE

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

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|--|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 20 089 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 3 300 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | 44 031 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 11 354 | | | | |
| Matériel de transport | 8 310 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 19 912 | | | | |
| TOTAL | 86 907 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 106 996 | | | | |

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour risques et charges | 1 832 921 | 419 915 | 88 000 | | 2 164 836 |
| TOTAL | 1 832 921 | 419 915 | 88 000 | | 2 164 836 |

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur comptes clients | 31 049 | 71 773 | 31 049 | | 71 773 |
| TOTAL | 31 049 | 71 773 | 31 049 | | 71 773 |
| TOTAL GENERAL | 1 863 970 | 491 688 | 119 049 | | 2 236 609 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles | | 376 475 115 213 | 49 049 70 000 | | |

La provision pour perte d'activité s'élevant à 2.5 mois reste inchangée. + 96k €
Ajout provision pour risque suite à la jurisprudence du 13 septembre 2023 concernant la retroactivité des indemnités CP des salariés sortis s'élevant à +82k€
Ajout d'un prud'hommes s'élevant à 125k € (50% du montant)
Ajout du risque de l'AG2R sur le dossier 2019 en cours d'analyse auprès de notre ancien éditeur logiciel +85k €
Ajout d'un risque suite à une erreur de calcul de XIMI sur la taxe sur les salaires +29k€

Reprise provision URSSAF -70k € suite au solde du redressement au cours de l'année 2023.

Reprise provision prud'hommes -18k€ suite au solde courant 2023 de deux dossiers.



ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Prêts | 631 412 | 631 412 | |
| Clients douteux ou litigieux | 71 773 | 71 773 | |
| Autres créances clients | 1 235 909 | 1 235 909 | |
| Personnel et comptes rattachés | 19 930 | 19 930 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 85 905 | 85 905 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 10 084 | 10 084 | |
| Débiteurs divers | 46 406 | 46 406 | |
| Charges constatées d'avance | 24 349 | 24 349 | |
| TOTAL | 2 125 768 | 2 125 768 | |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice | 1 360 | | |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | 1 088 | | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|------------------|------------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 2 192 | 2 192 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 108 042 | 108 042 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 1 376 208 | 1 376 208 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 844 951 | 844 951 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 3 460 | 3 460 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 33 080 | 33 080 | | |
| Autres dettes | 171 524 | 171 524 | | |
| TOTAL | 2 539 456 | 2 539 456 | | |



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

| Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance | Montant |
|--|---------|
| Total | 65 322 |

En application de 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations de l'exercice clos le 31/12/2023 des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles, salariés, s'élève à 65 322 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

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. L'indemnité de perte d'activité courant 2.5 mois de salaires et non changée pour l'ensemble des salariés.