

## ASS VAROISE INTEGRATION EMPLOI

147 Rue Henri Vienne  
Le vélacquez b  
83000 TOULON

SIRET 38150502300014

## COMPTES ANNUELS

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

# Sommaire

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

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>3</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>7</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>9</i>
<i>Annexe complémentaire</i>	<i>12</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>18</i>
<i>Amortissements</i>	<i>19</i>
<i>Provisions</i>	<i>20</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>21</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>22</i>
<i>Variation des fonds dédiés</i>	<i>23</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>24</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>25</i>
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	<i>26</i>
<i>Tableau de Financement</i>	<i>27</i>
<i>Tableau des Emplois et Ressources</i>	<i>28</i>
<i>Du résultat à la trésorerie</i>	<i>29</i>
<i>Transferts de charges</i>	<i>30</i>
<i>Emprunt</i>	<i>31</i>
<i>Rapport de gestion 2023</i>	<i>32</i>

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	10 515	10 515		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	1 174 112	942 282	231 830	291 853
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	491 778	469 208	22 570	30 306
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	504 037		504 037	499 324	
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 639		4 639	4 639	
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 185 081</b>	<b>1 422 005</b>	<b>763 075</b>	<b>826 122</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	1 400		1 400	3 272
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				175
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	301 897		301 897	378 601	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	413 660		413 660	468 328	
<b>DISPONIBILITES</b>	870 885		870 885	719 733	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	16 892		16 892	25 663
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 604 733</b>		<b>1 604 733</b>	<b>1 595 771</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>3 789 814</b>	<b>1 422 005</b>	<b>2 367 808</b>	<b>2 421 893</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	258 823	258 823
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	514 021	518 498	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>18 527</b>	<b>(4 477)</b>	
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>791 371</b>	<b>772 844</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>791 371</b>	<b>772 844</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques	487 927	398 436
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>487 927</b>	<b>398 436</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	220 678	264 316
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 322	31 601
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	831 419	951 406
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	4 092	3 291	
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>1 088 511</b>	<b>1 250 614</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>2 367 808</b>	<b>2 421 893</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	18 526,53	(4 477,33)
	(1) Dont à moins d'un an	968 868	1 030 139
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		73 764
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 402 383	3 251 663
	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	274 805	201 757	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	273	382	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>3 677 461</b>	<b>3 527 567</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	531 801	565 735
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	204 767	197 582
	Salaires et traitements	1 749 757	1 676 378
	Charges sociales	973 419	912 838
	Dotation aux amortissements et dépréciations	77 556	104 619
	Dotation aux provisions	89 492	30 553
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	40 923	36 758	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>3 667 715</b>	<b>3 524 463</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>9 746</b>	<b>3 104</b>

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>9 746</b>	<b>3 104</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	14 803	6 576
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>14 803</b>	<b>6 576</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 384	5 207
	<b>Total des charges financières</b>	<b>4 384</b>	<b>5 207</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>10 419</b>	<b>1 369</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>20 165</b>	<b>4 473</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		13 033
	<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>13 033</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 024	21 444
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>1 024</b>	<b>21 444</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(1 024)</b>	<b>(8 411)</b>
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		614	539
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>3 692 264</b>	<b>3 547 176</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>3 673 737</b>	<b>3 551 653</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>18 527</b>	<b>(4 477)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> Dons en nature Prestations en nature Bénévolat  <b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole  <b>TOTAL</b>			

# Annexe complémentaire

Etat exprimé en euros

## ANNEXE COMPLEMENTAIRE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 2 367 808 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 18 527 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

### 1 REGLES GENERALES

- 1.1 Conventions générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.3 Informations à caractère fiscal

### 2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.2 Créances
- 2.3 Dettes
- 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
- 2.5 Fonds dédiés
- 2.6 Traitement des conventions de financement
- 2.7 Contributions volontaires
- 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations
- 2.9 Informations sur la masse salariale
- 2.10 Evénements particuliers

# Annexe complémentaire

Etat exprimé en euros

## 1 REGLES GENERALES

### 1.1 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 « changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application »,
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières des règlements n°2018-06 et n°2019-04 (définis ci dessous) de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Conformément au PCG, l'association Varoise Intégration Emploi est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable du fait qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice, certains critères relatifs à sa taille (total bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

### 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Néant

### 1.3 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

## Annexe complémentaire

Etat exprimé en euros

### 2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

#### 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

##### *Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements*

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

Immobilisations décomposables

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Logiciels et immobilisation incorporelles	L	1 – 10ans
Installation matériel et outillage	L	10 ans
Matériel de transport	L	3 – 5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	2 – 5 ans
Mobiliers	L	5 – 10 ans

#### 2.2 Créances

##### *Tableau Etat des créances et des dettes*

On relève principalement :

Le poste « avances et acomptes versés sur commandes » : 1 400€

Le poste « créances clients » : néant

Le poste « Autres Créances » : 301 897 € (subventions à recevoir, charges sociales : produits à recevoir...),

## Annexe complémentaire

Etat exprimé en euros

### 2.3 Dettes

#### *Tableau Etat des créances et des dettes*

On relève principalement :

Le poste « Dettes fournisseurs » qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31/12/2023 et les factures fournisseurs non reçues, concernant des dépenses à rattacher à l'exercice clos.

Le poste « Dettes fiscales et sociales » comprend des cotisations sociales du dernier trimestre, non encore réglées au 31/12/2023, des provisions pour congés payés et charges sociales et fiscales rattachées.

Le poste « Autres dettes » il s'agit des comptes débiteurs/créditeurs à savoir :

- Ristourne Tickets restaurants : 4 092€

### 2.4 Dépréciations inscrites au bilan

#### *Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan*

Les dépréciations de l'actif

Les provisions inscrites au passif (provisions pour risques et pour charges)

Il s'agit d'une provision pour IDR de 454 777 €.

Et d'une provision pour sur risques de 33 150€.

### 2.5 Fonds dédiés

#### *Tableau de suivi des fonds dédiés*

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Les fonds dédiés constitués au 31/12/2023 sont à néant.

# Annexe complémentaire

Etat exprimé en euros

## 2.6 Traitement des conventions de financement

*Tableau : Principales ressources d'exploitation de l'association –  
Subventions d'investissement non renouvelables - Suivi des fonds dédiés –  
Produits constatés d'avance*

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf2.5).

Les subventions d'investissement : Le Règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif supprime les mécanismes comptables liés aux subventions d'investissement ayant servi à financer des biens non renouvelables ou des biens renouvelables, et ne retient que les dispositions du Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

## 2.7 Contributions volontaires

Néant

## 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements pris en matière de retraite

Néant

Engagements reçus

Néant

Autres informations

Au 31/12/2023, les parts détenues de UNIFED EPARGNE HORIZONS FCP sont au cours de 1448.59 et pour une quantité de 264.95 soit une valorisation totale de 383803.92.

Effectif de l'association

## Annexe complémentaire

Etat exprimé en euros

Effectif en 2023 : 39.57 ETP

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006)

Rémunérations : 208 221 €

Avantage en nature : 5 580 €

### 2.9 Informations sur la masse salariale

	BRUT	CHARGES FISCALES ET SOCIALES	CDD	CDI	ETP	Dont embauche durant l'année	Dont sorties durant l'année
	1 682 963	953 337		43	39		
Cadre	1 554 533	882 688		36	35	3	4
Non cadre	128 430	70 649		7	5	1	

### 2.10 Evénements particuliers

Néant

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres	10 515					10 515
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>10 515</b>					<b>10 515</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	1 174 112					1 174 112
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	265 729					265 729
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	216 252		9 797			226 049
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 656 093</b>		<b>9 797</b>			<b>1 665 890</b>
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TINES A EIRE CEDES</b>						
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	499 324		4 713			504 037
Prêts et autres immobilisations financières	4 639					4 639
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>503 963</b>		<b>4 713</b>			<b>508 676</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 170 571</b>		<b>14 510</b>			<b>2 185 081</b>

## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres	10 515			10 515
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>10 515</b>			<b>10 515</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	882 259	60 023		942 282
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	249 799	4 165		253 964
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	201 877	13 368		215 245
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 333 934</b>	<b>77 556</b>		<b>1 411 490</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 344 449</b>	<b>77 556</b>		<b>1 422 005</b>

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	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				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	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	398 436	89 492		487 927	
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>398 436</b>	<b>89 492</b>		<b>487 927</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>legs ou donations</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres	15 000		15 000	
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>15 000</b>		<b>15 000</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>413 436</b>	<b>89 492</b>	<b>15 000</b>	<b>487 927</b>
Dont dotations et reprises			89 492	15 000	
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

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	4 639		4 639
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 543	1 543	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	2 555	2 555	
	Divers	295 272	295 272	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	2 526	2 526		
Charges constatées d'avance	16 892	16 892		
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>323 428</b>	<b>318 789</b>	<b>4 639</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	220 678	101 036	119 642	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	32 322	32 322		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	590 676	590 676		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	215 864	215 864		
	Impôts sur les bénéfices	614	614		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	24 264	24 264		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	4 092	4 092		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 088 511</b>	<b>968 868</b>	<b>119 642</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		43 624			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	258 823				258 823
Autres réserves					
Report à nouveau	518 498	(4 477)			514 021
Excédent ou déficit de l'exercice	(4 477)	4 477	18 527		18 527
<b>Situation nette</b>	<b>772 844</b>		<b>18 527</b>		<b>791 371</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>772 844</b>		<b>18 527</b>		<b>791 371</b>

## Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
		Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>							

--

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2023
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>16 892</b>
Charges constatées d'avance		16 892	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>16 892</b>

--

# Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2023
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b> Produits constatés d'avance			
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			

--

## Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
<b>Nombre de mois de la période</b>	12	12	12
<b>Résultat net</b>	18 527	(4 477)	11 425
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	167 048	135 172	129 431
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	15 000	28 383	
+/- Plus ou moins values de cessions			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat			
<b>= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>	<b>170 574</b>	<b>102 311</b>	<b>140 856</b>

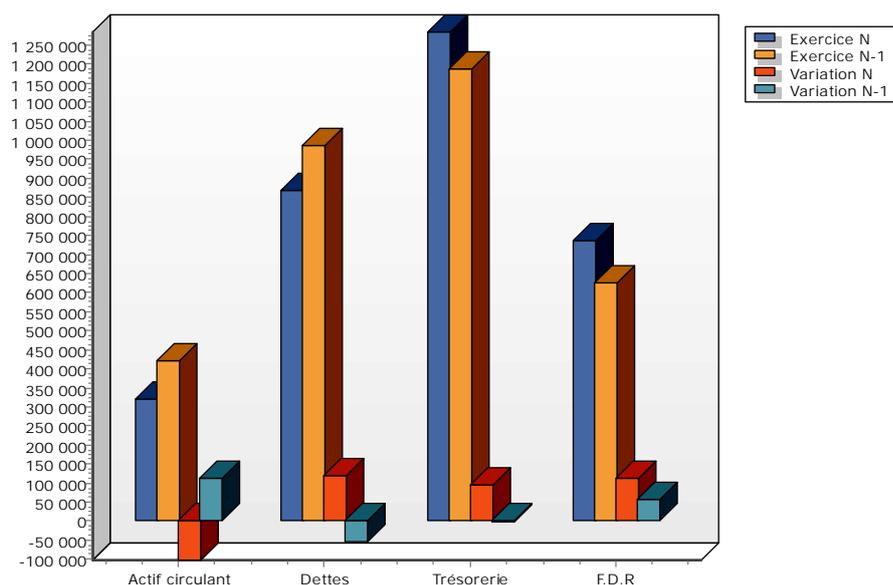
# Tableau de Financement

Etat exprimé en euros

Etat en valeurs brutes

		31/12/2023			31/12/2022
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	Stocks				
	Clients	175		(175)	(12 888)
	Autres créances	422 536	320 189	(102 348)	125 130
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>422 711</b>	<b>320 189</b>	<b>(102 522)</b>	<b>112 242</b>
<b>DETTES A COURT TERME</b>	Fournisseurs	31 601	32 322	(721)	(1 858)
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	954 697	835 511	119 186	(51 818)
	<b>TOTAL DETTES A COURT TERME</b>	<b>986 298</b>	<b>867 833</b>	<b>118 465</b>	<b>(53 676)</b>
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>		<b>(563 587)</b>	<b>(547 644)</b>	<b>15 943</b>	<b>58 566</b>
<b>TRESORERIE</b>	Disponible	1 188 060	1 284 544	96 484	(2 474)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>1 188 060</b>	<b>1 284 544</b>	<b>96 484</b>	<b>(2 474)</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>		<b>624 474</b>	<b>736 900</b>	<b>112 427</b>	<b>56 092</b>

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



## Tableau des Emplois et Ressources

		Etat exprimé en euros Etat en valeurs brutes	31/12/2023	31/12/2022
<b>EMPLOIS</b>	Distributions mises en paiement au cours de l'exercice			
	Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :			
	Immobilisations incorporelles			
	Immobilisations corporelles		9 797	
	Immobilisations financières		4 713	3 905
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)			
	Réductions de capitaux propres et prélèvements			
	Remboursements de dettes financières (b)		91 660	90 836
	<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>		<b>106 169</b>	<b>94 741</b>
<b>Détermination de la Capacité d'autofinancement</b>	<i>Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)</i>		(57 361)	(27 106)
	+ <i>Transferts de charges (d'exploitation)</i>		259 805	173 374
	+ <i>Autres produits (d'exploitation)</i>		273	382
	- <i>Autres charges (d'exploitation)</i>		40 923	36 758
	+ <i>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</i>			
	+ <i>Produits financiers</i>		14 803	6 576
	- <i>Charges financières</i>		4 384	5 207
	+ <i>Produits exceptionnels</i>			13 033
	- <i>Charges exceptionnelles</i>		1 024	21 444
	- <i>Participation des salariés aux fruits de l'expansion</i>			
- <i>Impôts sur les bénéfices</i>		614	539	
	= <i>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</i>		170 574	102 311
<b>RESSOURCES</b>	Capacité d'autofinancement de l'exercice		170 574	102 311
	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :			
	Cessions d'immobilisations incorporelles			
	Cessions d'immobilisations corporelles			
	Cessions ou réduction d'immobilisations financières			500
	Augmentation des capitaux propres :			
	Augmentation de capital ou apports			
	Augmentation des autres capitaux propres			
Augmentation des dettes financières (b) (c)		48 022	48 022	
	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>		<b>218 596</b>	<b>150 833</b>
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>			<b>112 427</b>	<b>56 092</b>

(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice

(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(c) Hors primes de remboursement des obligations

## Du résultat à la trésorerie

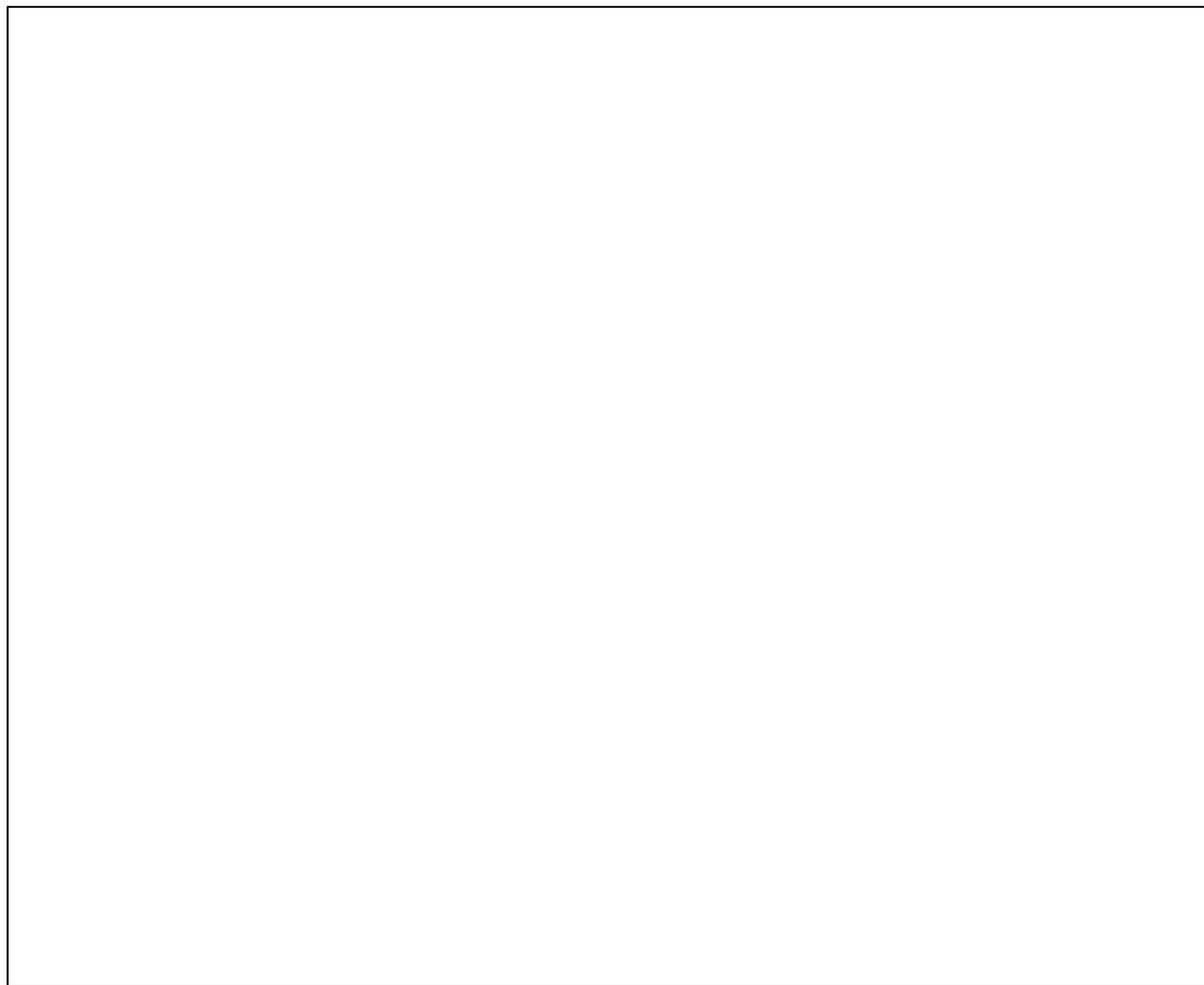
	31/12/2023	
	Impact sur la trésorerie	
	Recette	Dépense
<b>Etat exprimé en euros</b>		
<b>Etat en valeurs nettes</b>		
<b>Votre résultat comptable est de</b>	<b>18 527</b>	
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés)	167 048	
Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...)		
<b>Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation</b>	<b>185 574</b>	
Votre entreprise a en plus bénéficié de :		
<b>Financement externe</b>		
Produits des cessions et réductions des immobilisations financières		
Apports et comptes courants		
Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice	48 022	
Subventions obtenues sur l'exercice		
<b>Total des ressources externes</b>	<b>48 022</b>	
Mais votre entreprise a des :		
<b>Éléments à financer</b>		
Dividendes		
Acquisitions d'éléments immobilisés		14 510
Prélèvements et comptes courants		
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts		91 660
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
<b>Total des besoins de financement de l'exercice</b>		<b>106 169</b>
Compte tenu de :		
La situation de trésorerie de l'exercice précédent	1 188 060	
<b>La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à</b>	<b>1 315 487</b>	
Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Variation des stocks		
Acomptes versés	1 872	
Variation des créances clients	175	
Variation des autres créances	85 476	
Acomptes reçus		
Variation des dettes fournisseurs	721	
Variation des autres dettes		119 186
<b>Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation</b>		<b>30 943</b>
<b>La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de</b>	<b>1 284 544</b>	

# Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Remboursement OPCO	34 816
Remboursement IJ	1 149
Remboursement IJ prévoyance	5 975
Avantages en nature véhicule	46 759
Remboursement CET	150 692
Remboursement assurance suite à sinistre	1 698
Remboursement ARIAL/IDR	18 715
<b>TOTAL</b>	<b>259 805</b>





**E.I. DIDIER PREVOST**

ECOLE SUPÉRIEURE DE COMMERCE  
EXPERT-COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



commissaire  
aux comptes

*Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia*

**ASSOCIATION A.V.I.E**  
**Immeuble le Vélasquez**  
**147, rue Henri Vienne**  
**83 000 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

**Sommaire**

1. Opinion ..... 3

2. Fondement de l’opinion ..... 3

    2.1 Référentiel d’audit ..... 3

    2.2 Indépendance ..... 3

3. Justification des appréciations ..... 3

4. Vérifications spécifiques ..... 4

5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l’association relatives aux comptes annuels ..... 4

6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes Annuels ..... 4

Aux membres de l'Association,

## **1. Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale du 14 Mai 2018, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association A.V.I.E. relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 A.V.I.E à la fin de cet exercice.

## **2. Fondement de l'opinion**

### ***2.1 Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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.

### ***2.2 Indépendance***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Dans le cadre de mon appréciation des principes comptables suivis par votre association, j'ai notamment vérifié le bon traitement des opérations relatives au Compte Épargne Temps (CET).

Les appréciations auxquelles j'ai procédé ont également porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

#### **4. Vérifications spécifiques**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion inclus dans la plaquette du bilan et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association A.V.I.E. à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

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

#### **6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma 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 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 Six Fours les Plages, le 21 Mai 2024  
Le Commissaire aux Comptes  
**DIDIER PREVOST**



Didier PREVOST  
Commissaire aux comptes  
96, Allée de la Pinède Bât. Genevrier 83140 Six-Fours Les Plages  
Tel: 06 86 17 05 98 prevost-didier74@orange.fr  
siren 343 974 150

**E.I. DIDIER PREVOST**

ECOLE SUPÉRIEURE DE COMMERCE  
EXPERT-COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



commissaire  
aux comptes

*Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence-Bastia*

**ASSOCIATION A.V.I.E**

**Immeuble le Vélasquez**

**147, rue Henri Vienne**

**83 000 TOULON**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**ASSOCIATION A.V.I.E**  
**Immeuble le Vélasquez**  
**147, rue Henri Vienne**  
**83 000 TOULON**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

*Exercice clos le 31 Décembre 2023*

Mesdames, Messieurs,

Il m'appartient en ma qualité de Commissaire aux comptes de votre Association de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention soumise aux dispositions de l'article L612-5 du Code de commerce.

Fait à Six Fours, le 21 Mai 2024

Le Commissaire aux Comptes  
Didier PREVOST

  
Didier PREVOST  
Commissaire aux comptes  
96, Allée de la Pinède - Bât. Genévrier - 83140 Six-Fours Les Plages  
Tel: 06 86 17 05 98 - [prevost-didier74@orange.fr](mailto:prevost-didier74@orange.fr)  
siren 343 974 150