

APPUI SANTE BERRY

8 Rue des Mécaniciennes

36000 CHATEAUROUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2023

Aux Adhérents de l'Association APPUI SANTE BERRY,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association APPUI SANTE BERRY relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

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 l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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 BOURGES, le 5 Mars 2024

**Cabinet Olivier CORTET,
Société d'Expertise-Comptable et de
Commissariat aux Comptes.**

**Olivier CORTET,
Commissaire aux Comptes associé.**



BILAN - ACTIF

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| ACTIF | Exercice du | 01/01/23 au 31/12/23 Valeur nette | 01/01/22 au 31/12/22 Valeur nette | Variation N / N-1 | |
|--|-------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------|
| | | | | en valeur | en % |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | |
| Immobilitisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'etablissement | | | | | |
| Frais de recherche et developpement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | | |
| Autres | | | | | |
| Immobilitisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Immobilitisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techn., materiel et outil. ind. | | | | | |
| Immobilitisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Autres | | 43 444 | 47 347 | -3 903 | -8,24 |
| Biens recus par legs ou donations dest. à être cedes | | | | | |
| Immobilitisations financieres | | | | | |
| Participations et creances rattachees | | | | | |
| Autres titres immobilises | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres | | 15 631 | 5 991 | 9 640 | 160,91 |
| TOTAL (I) | | 59 075 | 53 338 | 5 737 | 10,76 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Creances | | | | | |
| Creances clients, usagers et comptes ratt. | | | | | |
| Creances recues par legs ou donations | | | | | |
| Autres | | 4 425 | 3 400 | 1 025 | 30,16 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Instruments de tresorerie | | | | | |
| Disponibilités | | 883 745 | 758 877 | 124 868 | 16,45 |
| Charges constatees d'avance | | 1 744 | 1 691 | 53 | 3,15 |
| TOTAL (II) | | 889 915 | 763 968 | 125 947 | 16,49 |
| Frais d'emission des emprunts (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 948 989 | 817 306 | 131 684 | 16,11 |

BILAN - PASSIF

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| PASSIF | Exercice du 01/01/23 au 31/12/23 | Exercice du 01/01/22 au 31/12/22 | Variation N / N-1 | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| FONDS PROPRES | | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | |
| Fonds propres statutaires | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | |
| Fonds propres statutaires | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| Réserves | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | |
| <i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i> | | | | |
| <i>Excédents et réserves affectés à l'investissement</i> | | | | |
| <i>Excédents affectés à la couv. du BFR (rés. de trésorerie)</i> | | | | |
| <i>Réserves de compensation déficits et chg. d'amort.</i> | | | | |
| Autres | | | | |
| Report à nouveau | 325 907 | 178 806 | 147 101 | 82,27 |
| <i>Dont report à nx des act. SMS sous gestion contrôlée</i> | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 332 559 | 147 101 | 185 458 | 126,08 |
| <i>Dont résultat de l'exercice activités SMS sous gestion contrôlée</i> | 332 559 | 147 101 | 185 458 | 126,08 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | 658 466 | 325 907 | 332 559 | 102,04 |
| Fonds propres consommables | | | | |
| Subventions d'investissement | 45 240 | 50 879 | -5 639 | -11,08 |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | 703 706 | 376 786 | 326 920 | 86,77 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| Fonds dédiés | | 116 146 | -116 146 | -100,00 |
| TOTAL (II) | | 116 146 | -116 146 | -100,0 |
| PROVISIONS | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL (III) | | | | |
| DETTES | | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit | 190 | 159 | 31 | 19,34 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 38 777 | 66 128 | -27 351 | -41,36 |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 102 598 | 127 866 | -25 268 | -19,76 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 103 718 | 130 221 | -26 503 | -20,35 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL (IV) | 245 284 | 324 375 | -79 091 | -24,38 |
| Ecarts de conversion passif | | | | |
| (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 948 989 | 817 306 | 131 684 | 16,11 |

COMPTE DE RÉSULTAT CHARGES

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Variation N / N-1 | |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | 261 845 | 251 107 | 10 739 | 4,28 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 90 939 | 75 999 | 14 940 | 19,66 |
| Salaires et traitements | 705 601 | 616 669 | 88 932 | 14,42 |
| Charges sociales | 296 253 | 262 490 | 33 763 | 12,86 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 5 864 | 5 345 | 519 | 9,71 |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 621 | 308 | 313 | 101,83 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION | 1 361 123 | 1 211 918 | 149 206 | 12,31 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opérations de gestion | 35 | | 35 | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES | 35 | | 35 | |
| Participation des salariés aux résultats | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| TOTAL DES CHARGES | 1 361 158 | 1 211 918 | 149 241 | 12,31 |
| EXCÉDENT | 332 559 | 147 101 | 185 458 | 126,08 |
| EXCÉDENT DES ACTIVITÉS SMS SOUS GEST. CONTRÔLÉE | 332 559 | 147 101 | 185 458 | 126,08 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 1 693 717 | 1 359 018 | 334 699 | 24,63 |

COMPTE DE RÉSULTAT PRODUITS

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | | | | |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de biens des activités sociales et médico-sociales | | | | |
| Prestations de services | | | | |
| Parrainages | | | | |
| Prestations de services des activités soc. et médico-soc. | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 541 104 | 1 336 960 | 204 144 | 15,27 |
| Contributions finc. des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-soc. | | | | |
| Versements des fondateurs ou cons. dotat. consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges | 23 236 | 13 512 | 9 723 | 71,96 |
| Utilisations des fonds dédiés | 116 146 | | 116 146 | |
| Autres produits | 6 | 22 | -16 | -72,90 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | 1 680 491 | 1 350 495 | 329 997 | 24,44 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | 6 365 | 3 179 | 3 186 | 100,21 |
| D'autres val. mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS | 6 365 | 3 179 | 3 186 | 100,21 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | 6 861 | 5 345 | 1 516 | 28,37 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts charges | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS | 6 861 | 5 345 | 1 516 | 28,37 |
| TOTAL DES PRODUITS | 1 693 717 | 1 359 018 | 334 699 | 24,63 |
| DÉFICIT | | | | |
| DÉFICIT DES ACTIVITÉS SMS SOUS GESTION CONTRÔLÉE | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 1 693 717 | 1 359 018 | 334 699 | 24,63 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 948 989,41 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 332 558,81 Euros.

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

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

et 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 comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | |
|---------|--|---|---------------------------------------|----------------------|--------------|
| | | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | | | |
| CORP. | Terrains | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct. | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | |
| | Autres immos corporelles | Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers | 55 468 | | 1 961 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | 55 468 | | 1 961 |
| | | | | | |
| FIN. | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | 5 991 | | 9 640 |
| | | TOTAL | 5 991 | | 9 640 |
| | | TOTAL GENERAL | 61 459 | | 11 601 |

| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
|---------|--|---|----------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORP. | Frais d'établissement & dévelop. | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | | | |
| CORP. | Terrains | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | | |
| | Autres immos corporelles | Inst. gal. agen. amé. divers Matériel de transport Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers | | | 57 429 | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | | TOTAL | | | 57 429 | |
| | | | | | | |
| FIN. | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | 15 631 | |
| | | TOTAL | | | 15 631 | |
| | | TOTAL GENERAL | | | 73 060 | |

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A | | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES | | | |
|---|----------------------------------|--|---|--|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales agen. aménag. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | | | | |
| Autres immobs corporelles | Inst. générales agencem. amén. | | | | |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Mat. bureau et informatiq., mob. | 8 121 | 5 864 | | 13 985 |
| | Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | | 8 121 | 5 864 | | 13 985 |
| TOTAL GENERAL | | 8 121 | 5 864 | | 13 985 |

| CADRE B | | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | | | | |
|---|---------------------------|--|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | DOTATIONS | | | REPRISES | | |
| | | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel |
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobs incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. | Sur sol propre | | | | | | |
| | Sur sol autrui | | | | | | |
| | Inst. agenc. et amén. | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | |
| A. Immo. corp. | Inst. gales, ag. am div | | | | | | |
| | Matériel transport | | | | | | |
| | Mat. bureau mobilier inf. | | | | | | |
| | Emballages réc. divers | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | |

| CADRE C | | Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---|--|--|------------------------------------|---------------|--|------------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | | |

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

| Nature des provisions | | Montant au début de l'exercice | AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice | DIMINUTIONS Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|--------------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| Provisions réglementées | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissements | 50 879 | | 5 639 | 45 240 |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Amortissements dérogatoires | | | | |
| | Dont majorations exceptionnelles de 30 % | | | | |
| | Pour prêts d'installation | | | | |
| | Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | | 50 879 | | 5 639 | 45 240 |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour litiges | | | | |
| | Prov. pour garanties données aux clients | | | | |
| | Prov. pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| | Provisions pour pertes de change | | | | |
| | Prov. pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Provisions pour impôts | | | | |
| | Prov. pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Prov. pour gros entretien et grdes réparations | | | | |
| | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer | | | | |
| | Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Provisions pour dépréciation | Sur immobilisations | | | | |
| | - incorporelles | | | | |
| | - corporelles | | | | |
| | - Titres mis en équivalence | | | | |
| | - titres de participation | | | | |
| | - autres immobs financières | | | | |
| | Sur stocks et en cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres provisions pour dépréciation | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 50 879 | | 5 639 | 45 240 |
| Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | | |
| Dont dotations & reprises | - d'exploitation | | | | |
| | - financières | | | | |
| | - exceptionnelles | | | 5 639 | |
| Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée | | | | | |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---------------------|--|---------------|----------------|----------------|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | 15 631 | | 15 631 |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | | | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 2 400 | 2 400 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | coll. publiques | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 1 744 | 1 744 | |
| | Charges constatées d'avance | | | |
| TOTAUX | | 19 775 | 4 144 | 15 631 |
| Renvois | (1) Montant | | | |
| | (2) des | | | |
| | (3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | | | |
| | (3) Créances reçues par legs ou donations | | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|--------------|
| Exploitation | 1 744 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 1 744 |

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

| Variation des fonds dédiés issue de | À l'ouverture de l'exercice montant global | Reports | Utilisations | | À la clôture de l'exercice | |
|-------------------------------------|--|---------|----------------|---------------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | Dont remboursements | Transferts | Montant global |
| SUBVENTION ARS 2020 | 102 489 | | 102 489 | | | |
| SUBVENTION ARS 2021 "DIAPASON" | 13 656 | | 13 656 | | | |
| TOTAL | 116 146 | | 116 146 | | | |
| | | | | | | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine | | | | |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine | 190 | 190 | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 38 777 | 38 777 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 26 986 | 26 986 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 59 194 | 59 194 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | | | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 16 419 | 16 419 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 103 718 | 103 718 | | |
| Dettes représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAUX | 245 284 | 245 284 | | |

- renvois**
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

ENGAGEMENTS

043F90 - ASSOC APPUI SANTE BERRY

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 6 071,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

| | |
|----------------------|---------------------------|
| Taux d'actualisation | 2,00 % |
| Table de mortalité | Table réglementaire TG 05 |
| Départ volontaire à | 67 ans |
| Taux de turn over | |
| Cadre = moyen | |
| Non Cadre = moyen | |

APPUI SANTE BERRY

8 Rue des Mécaniciennes

36000 CHATEAUROUX

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2023

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à BOURGES, le 5 Mars 2024

Cabinet Olivier CORTET,

**Société d'Expertise-Comptable et de
Commissariat aux Comptes.**

Olivier CORTET,

Commissaire aux Comptes associé.

