CEGEF
RECHARD ET ASSOCIES

"ASSOCIATION CLE"

7, Rue Jean MACE

79 200 - PARTHENAY

- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS -
Exercice clos le 31 décembre 2022

"ASSOCIATION CLE"

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale de L'ASSOCIATION CLE

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association «CLE» relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

Nous précisons que l'association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des 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.

- L'Association perçoit des subventions attribuées dans le cadre de plusieurs formations.
- Nous nous sommes assurés de la mise en place de conventions et avons vérifié leur utilisation ainsi que leur rattachement aux exercices concernés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 la loi.

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 président et dans les autres documents qui vous ont été adressés sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Niort, le 29 mars 2023

POUR « CEGEF RECHARD ET ASSOCIES »

F. VUILLIER
Commissaire aux Comptes inscrit

M.HUGONNET
Commissaire aux Comptes inscrit

ANNEXE « DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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.

Bilan - A. 1

Comptes annuels au 31 décembre 2022

Visé par CEGEC
RÉCHARD et ASSOCIÉS
Commissaires aux Comptes

ACTIF	31/12/2022			31/12/2021
	Valeur Brute	Amort. Prov.	Valeur Nette	Valeur Nette
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations Techniques, Matériel Outillage	882,00	882,00		128,22
Autres	9 001,27	7 515,16	1 486,11	40,44
	9 883,27	**8 397,16**	**1 486,11**	**168,66**
ACTIF IMMOBILISE	**9 883,27**	**8 397,16**	**1 486,11**	**168,66**
CREANCES				
Créances Clients, Comptes Rattachés	21,00		21,00	1 071,00
Autres	30 114,54		30 114,54	38 107,80
	30 135,54		**30 135,54**	**39 178,80**
DISPONIBILITES	99 700,63		99 700,63	75 986,89
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				2 245,03
ACTIF CIRCULANT	**129 836,17**		**129 836,17**	**117 410,72**
TOTAL ACTIF			**131 322,28**	**117 579,38**

Comptes annuels au 31 décembre 2022

Visé par CEGEF
RECHARD et ASSOCIÉS
Commissaires aux Comptes

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
RESERVES :		
Autres	62 997,01	99 044,18
RESULTAT EXERCICE (EXCEDENT)	**9 329,22**	**-36 047,17**
SITUATION NETTE (AVANT AFFECTATION)	**72 326,23**	**62 997,01**
CAPITAUX PROPRES	**72 326,23**	**62 997,01**
Provisions pour Risques	5 622,21	5 551,36
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**5 622,21**	**5 551,36**
Emprunts, Dettes auprès Etablissements de Crédit (5)	85,50	
Dettes Fournisseurs, Comptes Rattachés	6 360,53	14 393,00
Dettes Fiscales et Sociales	32 975,21	29 638,01
Produits Constatés d'Avance	13 952,60	5 000,00
DETTES (4)	**53 373,84**	**49 031,01**
TOTAL PASSIF	**131 322,28**	**117 579,38**
(4) Dont dettes à moins d'un an	53 373,84	49 031,01

Compte de Résultat - A. 3

Comptes annuels au 31 décembre 2022

Visé par CEGEF RÉCHARD et ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

	01/01/2022-31/12/2022	01/01/2021-31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production Vendue : BIENS		83,50
Production Vendue : SERVICES	173 542,10	160 396,08
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**173 542,10**	**160 479,58**
Subvention d'Exploitation	72 204,25	43 864,33
Reprises sur Provisions, Transferts de Charges	555,22	667,69
Autres Produits	11 490,11	10 389,54
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	**84 249,58**	**54 921,56**
TOTAL (I)	**257 791,68**	**215 401,14**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de Marchandises	760,90	925,20
Achats Matières Premières, Autres Approvisionnements		29,10
Autres Achats et Charges Externes	25 104,01	40 564,99
Impôts, Taxes et Versements Assimilés	1 851,47	642,87
Salaires et Traitements	160 863,46	148 109,35
Charges Sociales	57 903,55	57 287,16
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
Sur Immobilisations : Dotations Amortissements	182,55	700,53
Sur Risques et Charges : Dotations Provisions	70,85	
Autres Charges	2 092,77	3 457,21
TOTAL (II)	**248 829,56**	**251 716,41**
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**8 962,12**	**-36 315,27**
PRODUITS FINANCIERS		
Autres Intérêts, Produits Assimilés	540,57	268,10
TOTAL (V)	**540,57**	**268,10**
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et Charges Assimilées	173,47	
TOTAL (VI)	**173,47**	
2- RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**367,10**	**268,10**
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**9 329,22**	**-36 047,17**
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**258 332,25**	**215 669,24**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**249 003,03**	**251 716,41**
EXCEDENT	**9 329,22**	**-36 047,17**
PRODUITS SUPPLÉTIFS :		
Mise à disposition des locaux	12 000,00	12 000,00
Dons bénévoles kms	6 161,60	3 610,12
Dons heures de bénévolat	30 473,85	22 246,30
CHARGES SUPPLÉTIVES :		
Mise à disposition des locaux	12 000,00	12 000,00
Dons bénévoles kms	6 161,60	3 610,12
Dons heures de bénévolat	30 473,85	22 246,30

Détail des Postes du Bilan Actif - A. 4

Visé par GEGEF RÉCHARD & ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

		31 décembre 2022	31 décembre 2021
INSTAL. TECHNIQUES, MATERIEL OUTILLAGE			
215700	Agencts aménagts matériel et outillage	882,00	882,00
		882,00	**882,00**
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
218300	Matériel de bureau et informatique	9 001,27	7 501,27
		9 001,27	**7 501,27**
AMORTISSEMENT POUR DEPRECIATIONS IMMOBILIERES CORPORELLES			
281570	Amt inst.tech., Agencement aménagement	-882,00	-753,78
281830	Amt matériel de bureau	-7 515,16	-7 460,83
		-8 397,16	**-8 214,61**
CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES			
410000	Clients	21,00	1 071,00
		21,00	**1 071,00**
AUTRES CREANCES			
468700	Débiteurs divers : produits à recevoir	30 114,54	38 107,80
		30 114,54	**38 107,80**
DISPONIBILITES			
512010	Crédit Mutuel	19 130,74	10 119,85
512100	Livret Bleu	80 533,22	47 876,58
512200	Société générale Compte sur livret		17 803,34
512300	Société Générale Compte Administration		37,95
531000	Caisse	36,67	149,17
		99 700,63	**75 986,89**
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
486000	Charges constatés d'avance		2 245,03
			2 245,03

Détail des Postes du Bilan Passif - A. 5

Visé par CEGEF RÉCHARD et ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

	31 décembre 2022	31 décembre 2021
AUTRES RESERVES		
106880 Autres réserves diverses	62 997,01	99 044,18
	62 997,01	**99 044,18**
PROVISIONS POUR RISQUES		
151800 Prov. risque : Autres	5 622,21	5 551,36
	5 622,21	**5 551,36**
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
580000 VIREMENT INTERNE	85,50	
	85,50	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		
400000 Fournisseurs	-1 967,47	6 957,20
408100 Fournisseurs factures non parvenues	8 328,00	7 435,80
	6 360,53	**14 393,00**
DETTES FISCALES ET SOCIALES		
428200 Dettes prov-congés à payer	14 866,86	12 022,99
431000 Sécurité sociale	5 772,00	8 611,00
431030 Formation continue conventionnelle	711,05	
437020 Contribution paritarisme	79,08	
437400 Mutuelle Mederic Malakoff	2 295,36	1 551,16
437500 Caisse de retraite : Canarep	1 343,94	1 461,52
437600 Prévoyance APICIL	1 191,74	957,07
438600 Org.soc-charges à payer	6 504,18	4 895,27
442100 Prélevement à la source	211,00	139,00
	32 975,21	**29 638,01**
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
487000 Produits constatés d'avance	13 952,60	5 000,00
	13 952,60	**5 000,00**

Détail des Charges - A. 6

Visé par CEGEF RÉCHARD et ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

		01/01/2022-31/12/2022		01/01/2021-31/12/2021		Variation
		Valeur	%	Valeur	%	
6021	**ACHATS MATIERES CONSOMMABLES**			**29,10**		**-29,10**
	602100 Matériel & fournitures pédagogiques			29,10		-29,10
	602 : ACHATS AUTRES APPROVISIONNEMENTS			**29,10**		**-29,10**
605	**ACHATS MATERIEL,EQUIPEMENTS ET TRAVAUX**	**215,10**				**215,10**
	605000 Achat de matéries, équipement	215,10				215,10
	605 : ACHATS MATERIEL, EQUIPEMENTS & TRAVAUX	**215,10**				**215,10**
6061	**ACHATS MATIERES ET FOURNITURES NON STOCKEES**	**2 441,63**		**3 722,08**		**-1 280,45**
	606110 Gaz	946,22		1 551,83		-605,61
	606120 Electricite	1 328,66		1 800,39		-471,73
	606130 Eau	166,75		369,86		-203,11
6063	**ACHATS FOURNITURES ENTRETIEN**	**51,87**		**753,23**		**-701,36**
	606310 Produits divers d'entretien			120,80		-120,80
	606320 Petit outillage			513,98		-513,98
	606330 Fournitures COVID19	51,87		118,45		-66,58
6064	**ACHATS FOURNITURES ADMINISTRATIVES**	**863,39**		**10 387,81**		**-9 524,42**
	606400 Fournitures administratives	863,39		10 387,81		-9 524,42
6068	**ACHATS AUTRES MATIERES ET FOURNITURES**	**1 032,99**				**1 032,99**
	606800 Autres matières et fournitures	1 032,99				1 032,99
	606 : ACHATS MATIERES ET FOURN. NON STOCKEES	**4 389,88**		**14 863,12**		**-10 473,24**
6070	**: MARCHANDISES 1**	**760,90**		**925,20**		**-164,30**
	607010 Achat revente diverses	760,90		925,20		-164,30
	607 : ACHATS MARCHANDISES	**760,90**		**925,20**		**-164,30**
	60 : ACHATS	**5 365,88**		**15 817,42**		**-10 451,54**
613	**LOCATIONS**			**3 035,40**		**-3 035,40**
	613220 Location constructions			2 996,00		-2 996,00
	613530 Location mobilier, mat. bureau			39,40		-39,40
615	**ENTRETIEN ET REPARATIONS**	**6 057,81**		**2 930,69**		**3 127,12**
	615200 Entretien, réparation locaux			43,00		-43,00
	615530 Ent répar mob & mat. bureau	2 849,81		67,20		2 782,61
	615600 Maintenance	3 208,00		2 820,49		387,51
616	**PRIMES D'ASSURANCES**	**769,14**		**757,31**		**11,83**
	616110 Assurance Multirisque	769,14		757,31		11,83
618	**DIVERS**	**166,24**		**537,60**		**-371,36**
	618100 Documentation générale	166,24		537,60		-371,36

Détail des Charges - A. 7

Visé par CEGEF RÉCHARD et ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

	01/01/2022-31/12/2022		01/01/2021-31/12/2021		Variation
	Valeur	%	Valeur	%	
TRANSFERTS DE CHARGES	**-210,00**				**-210,00**
791618 Remboursement frais formation	-210,00				-210,00
61 : SERVICES EXTERIEURS	**6 783,19**		**7 261,00**		**-477,81**
622 REMUNERATION D'INTERMEDIAIRES, HONORAIRES	**6 306,00**		**7 831,60**		**-1 525,60**
622600 Honoraires HM	3 306,00		4 986,00		-1 680,00
622610 Honoraires CAC	3 000,00				3 000,00
622800 QUALIOPI CERTIF QUALITE			2 845,60		-2 845,60
623 PUBLICITES, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	**100,00**		**1 545,00**		**-1 445,00**
623400 Cadeaux clients			507,00		-507,00
623600 Catalogues et imprimés			1 038,00		-1 038,00
623800 Divers (pourboires & dons)	100,00				100,00
625 DEPLACEMENTS, MISSIONS, RECEPTIONS	**4 311,64**		**4 961,23**		**-649,59**
625100 Voyages & déplacements	4 003,85		4 763,06		-759,21
625700 Réceptions	307,79		198,17		109,62
626 FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS	**1 154,62**		**1 338,22**		**-183,60**
626300 Affranchissemens	5,26		186,05		-180,79
626501 Téléphone Orange	1 149,36		1 152,17		-2,81
627 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	**297,78**		**137,65**		**160,13**
627100 Frais de gestion GRETA	224,00				224,00
627800 Aut.frais, commissions /prest.services	73,78		137,65		-63,87
628 DIVERS	**621,80**		**1 390,00**		**-768,20**
628100 Cotisations - adhesions	621,80		310,00		311,80
628200 FRAIS DE FORMATION SALARIE			1 080,00		-1 080,00
62 : AUTRES SERVICES EXTERIEURS	**12 791,84**		**17 203,70**		**-4 411,86**
633 IMPOTS,TAXES,VERS.ASSIMILES/REMUNER.(AUT.ORG)	**1 851,47**		**642,87**		**1 208,60**
633300 Cotis Agefos	1 851,47		642,87		1 208,60
63 : IMPOTS, TAXES, VERSEMENTS ASSIMILES	**1 851,47**		**642,87**		**1 208,60**
641 REMUNERATIONS DU PERSONNEL	**160 863,46**		**148 109,35**		**12 754,11**
641100 Salaires bruts	158 019,59		147 656,62		10 362,97
641200 Congés payés	2 843,87		-240,34		3 084,21
641400 Indemnités, avantages divers			693,07		-693,07
645 CHARGES DE SECURITE SOCIALE ET PREVOYANCE	**57 223,40**		**56 668,56**		**554,84**
645100 Cotisations urssaf	40 329,31		44 243,30		-3 913,99
645200 Cotisations prévoyance	2 568,36		2 206,04		362,32
645310 Cotisations retraite et prévoyance	8 967,52		8 843,39		124,13
645400 Cotisations mutuelle	3 356,64		1 365,55		1 991,09
645500 Charges congés payés	2 001,57		10,28		1 991,29

Détail des Charges - A. 8

Visé par CEGEC RÉCHARD et ASSOCIÉS

	01/01/2022-31/12/2022		01/01/2021-31/12/2021		Variation
	Valeur	%	Valeur	%	
647 AUTRES CHARGES SOCIALES	**680,15**		**618,60**		**61,55**
647500 Médecine travail, pharmacie	680,15		618,60		61,55
TRANSFERTS ET RETRAITEMENTS	**-12 586,47**		**1 195,32**		**-13 781,79**
621100 Personnel extérieur	714,00		1 237,17		-523,17
741021 CONTRAT UNIQUE D INSERTION	-12 955,25				-12 955,25
791641 Indemnités journalières	-345,22		-41,85		-303,37
64 : CHARGES DE PERSONNEL (SALARIE)	**206 180,54**		**206 591,83**		**-411,29**
651 REDEVANCES POUR CONCES.,BREVETS,LICENC.,MARQUES	**325,76**		**138,63**		**187,13**
651000 REDEVANCE LICENSE,	325,76		138,63		187,13
654 PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRABLES			**268,00**		**-268,00**
654100 Pertes / créances exercice			268,00		-268,00
658 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	**1 767,01**		**3 050,58**		**-1 283,57**
658100 Charges diverses gestion courante	2,79		86,22		-83,43
658120 HSP frais restauration	1 764,22		2 964,36		-1 200,14
65 : AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	**2 092,77**		**3 457,21**		**-1 364,44**
668 AUTRES CHARGES FINANCIERES	**173,47**				**173,47**
668800 Ecart de conversion	173,47				173,47
66 : CHARGES FINANCIERES	**173,47**				**173,47**
681 DOTATIONS AMORT., PROV.: CHARGES D'EXPLOITATION	**253,40**		**700,53**		**-447,13**
681110 Dotation aux amortissements	182,55		700,53		-517,98
681590 Dotation provision pour risques	70,85				70,85
68 : DOTATIONS AMORTISSEMENTS & PROVISIONS	**253,40**		**700,53**		**-447,13**
TOTAL GÉNÉRAL	**235 492,56**		**251 674,56**		**-16 182,00**

CHARGES SUPPLÉTIVES :

Mise à disposition des locaux	12 000,00	12 000,00
Dons bénévoles kms	6 161,60	3 610,12
Dons heures de bénévolat	30 473,85	22 246,30

Détail des Produits - A. 9

Visé par CEGEF RÉCHARD & ASSOCIÉS Cab. Comptes

		01/01/2022-31/12/2022		01/01/2021-31/12/2021		Variation
		Valeur	%	Valeur	%	
7011	**VENTES LIVRES**			**83,50**		**-83,50**
701100	Vente livres			83,50		-83,50
	701 : VENTES PRODUITS FINIS			**83,50**		**-83,50**
7061	**: PREST. SERVICE**	**172 010,00**		**158 991,88**		**13 018,12**
706102	Prestations services REGION HSP	156 750,00		158 991,88		-2 241,88
706103	Autres Prestations de services	15 260,00				15 260,00
	706 : PRESTATIONS DE SERVICES	**172 010,00**		**158 991,88**		**13 018,12**
7088	**AUTRES PRODUITS ACTIVITES ANNEXES**	**1 532,10**		**1 404,20**		**127,90**
708800	Autres produits activités diverses	1 532,10		1 404,20		127,90
	708 : PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	**1 532,10**		**1 404,20**		**127,90**
	70 : VENTES	**173 542,10**		**160 479,58**		**13 062,52**
7400	**SUBVENTIONS D'EXPLOITATION**	**59 249,00**		**43 864,33**		**15 384,67**
741102	Subventions : Conseil départemental	21 000,00		21 000,00		
741109	Convention DDCSP	9 334,00		8 595,00		739,00
741115	SUBVENTIONS : DDFIP FDVA	4 000,00				4 000,00
741150	Subv : communauté de commune	6 100,00		6 100,00		
741180	Subventions : diverses	15 815,00				15 815,00
741190	Subvention CORAPLIS	3 000,00		8 169,33		-5 169,33
	74 : SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	**59 249,00**		**43 864,33**		**15 384,67**
7580	**PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE**	**11 490,11**		**10 389,54**		**1 100,57**
758100	Dons	7 278,77		1 376,00		5 902,77
758110	Adhésions	266,00		217,00		49,00
758120	Produits divers de gestion courante	12,34		2,03		10,31
758143	Convention ESAT	3 600,00		5 526,00		-1 926,00
758149	HSP participation restauration	333,00		433,50		-100,50
758166	Convention collèges/Lycees			2 835,00		-2 835,00
758720	Aj. frs			0,01		-0,01
	75 : AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	**11 490,11**		**10 389,54**		**1 100,57**
7680	**AUTRES PRODUITS FINANCIERS**	**540,57**		**268,10**		**272,47**
768100	Intérêts Crédit mutuel	533,22		250,33		282,89
768110	Intérêts ste générale	7,35				7,35
768200	Intérêts Société Générale			17,77		-17,77
	76 : PRODUITS FINANCIERS	**540,57**		**268,10**		**272,47**
7810	**REPRISES / AMORT.,PROV. : PRODUITS D'EXPLOITATION**			**625,84**		**-625,84**
781590	Reprise provision pour risques			625,84		-625,84
	78 : REPRISES / AMORTISSEMENTS ET PROV			**625,84**		**-625,84**
	TOTAL GÉNÉRAL	**244 821,78**		**215 627,39**		**29 194,39**

Visé par CEGEF
RÉCHARD et ASSOCIÉS
Commissaires aux Comptes

TOTAL GÉNÉRAL (Suite)		
PRODUITS SUPPLÉTIFS :		
Mise à disposition des locaux	12 000,00	12 000,00
Dons bénévoles kms	6 161,60	3 610,12
Dons heures de bénévolat	30 473,85	22 246,30

Visé par CEGEF RÉCHARD et ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT du 01/01/2022 au 31/12/2022	Informations
I - REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Méthodes d'évaluation	**P. B2**
Calcul des amortissements et des provisions	**P. B2**
Changements de méthode	**Non concerné**
Dérogations	**Non concerné**
Informations complémentaires pour donner l'image fidèle	**Non concerné**
II - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT	
Etat de l'actif immobilisé	**P. B3 à B4**
Etat des amortissements	**P. B5**
Etat des provisions	**P. B6**
Etat des échéances des créances et des dettes	**P. B7**
Etat des créances douteuses & provisions	**Non concerné**
Informations et commentaires sur :	
1.Eléments relevant de plusieurs postes du bilan	**Non concerné**
2.Réévaluation	**Non concerné**
3.Frais d'établissement	**Non concerné**
4.Frais de recherche appliquée et de développement	**Non concerné**
5.Fonds commercial	**Non concerné**
6.Intérêts immobilisés	**Non concerné**
7.Intérêts sur éléments de l'actif circulant	**Non concerné**
8.Différence d'évaluation/éléments fongibles de l'actif circulant	**Non concerné**
9.Avance aux dirigeants	**Non concerné**
10.Charges à payer	**P. B8**
11.Produits à recevoir	**P. B9**
12.Charges et produits constatés d'avance	**P. B8 à B9**
13.Détail produits et charges exceptionnels sur exercices antérieurs	**Non concerné**
14.Composition du capital social	**Non concerné**
15.Parts bénéficiaires	**Non concerné**
19.Affectation du résultat de l'exercice précédent	**Non concerné**
III - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Etat des crédits-bails	**Non concerné**
Etat des emprunts	**Non concerné**
Engagements financiers	**Non concerné**
Dettes garanties par des suretés réelles	**Non concerné**
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	**Non concerné**
Liste des filiales et participations	**Non concerné**
Situation de l'actif réalisable et disponible et du passif exigible	**Non concerné**
IV - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS	
	Néant

Règles et Méthodes Comptables - B. 2

Visé par CEGEP RÉCHARD et ASSOCIÉS Commissaires aux comptes

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux pratiques généralement admises en France (article L123-12 à L123-28 du Code de Commerce et règlements du Comité de la Réglementation Comptable - CRC).

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles .

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production majoré des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Indemnité de départ à la retraite

Les obligations liées aux indemnités légales et conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date de l'arrêté des comptes.

Ces indemnités font l'objet d'une comptabilisation au crédit du compte 153 du plan comptable.

Le montant de l'indemnité déterminé à la clôture de l'exercice prend en compte l'ancienneté du personnel, la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ à la retraite et elle repose sur les critères suivants :

- Départ à l'initiative du salarié
- Méthode prospective
- Taux d'actualisation de 2%

Immobilisations - B. 3

Acquisitions et variations positives

Visé par CECIEF
RECHARD et Associés
Commissaire aux Comptes

Désignations articles	Type (1) Mode (2) Taux (%)	Valeur TTC	Montant TVA	Valeur H.T Acquisitions créat-apport	Valeur H.T Vir. poste à poste
2183 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE					
21/12/2022 Videopro / Microgat	N L 33,33	1 500,00		1 500,00	
		1 500,00		**1 500,00**	
TOTAL GENERAL		**1 500,00**		**1 500,00**	

(1) N=Neuf

(2) L=Linéaire

Immobilisations - B. 4

Visé par CEGEF
RÉCHAB & ASSOCIÉS
Commissaires aux Comptes

	Valeur Brute début Exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute fin Exercice	Réeval.leg. Val.orig. Immobilisée Fin exercice
		Réeval. au cours de l'exercice	Acq.Créat. Apport Vir. Poste Poste	Virement de poste à poste	Cessions à Tiers,Mise Hors Serv.		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Installations techniques matériel & out. indus.	882,00					882,00	
Autres immobilisations corporelles :							
- Matériel bureau informatique mobilier	7 501,27		1 500,00			9 001,27	
TOTAL	**8 383,27**		**1 500,00**			**9 883,27**	
TOTAL GENERAL	**8 383,27**		**1 500,00**			**9 883,27**	

Amortissements - B. 5

Visé par RECHTHOLT ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

	Montant Amortiss. au début de l'exercice	Ventilation des dotations de l'exercice				Diminution des Amortiss.	Montant Amortiss. à la fin de l'exercice
		Amortiss. linéaires	Amortiss. dégressifs	Amortiss. except.	Total		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Installations techniques, matériel & out. indus	753,78	128,22			128,22		882,00
Autres Immob. corporelles :							
- Matériel bureau, informatique, mobilier	7 460,83	54,33			54,33		7 515,16
TOTAL	**8 214,61**	**182,55**			**182,55**		**8 397,16**
TOTAL GENERAL	**8 214,61**	**182,55**			**182,55**		**8 397,16**

Provisions - B. 6

Visé par CEGEFI RÉCHARD et ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

Bilan au 31 décembre 2022	Montant Début exercice	Augmentation (Dotations)	Diminution (Reprises)	Montant Fin exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Autres provisions pour risques et charges	5 551,36	70,85		5 622,21
TOTAL	**5 551,36**	**70,85**		**5 622,21**
TOTAL GENERAL	**5 551,36**	**70,85**		**5 622,21**

Dont Dotations et Reprises d'Exploitation 70,85

Etat des échéances des créances - B. 7
à la clôture de l'exercice

Comptes annuels au 31 décembre 2022	Montant brut	Montant à un an au plus	Montant à plus de un an
ACTIF CIRCULANT			
Autres créances clients	21,00	21,00	
Etat, autres collectivités publiques			
Débiteurs divers	30 114,54	30 114,54	
TOTAL	**30 135,54**	**30 135,54**	
TOTAL GENERAL	**30 135,54**	**30 135,54**	

Etat des échéances des dettes - B. 7
à la clôture de l'exercice

Comptes annuels au 31 décembre 2022	Montant brut	Montant à un an au plus	Montant de un à cinq ans	Montant à plus de cinq ans
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT				
- A 2 ans maximum à l'origine	85,50	85,50		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 360,53	6 360,53		
Personnel et comptes rattachés	14 866,86	14 866,86		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 897,35	17 897,35		
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES				
- Autres impôts, taxes et versements assimilés	211,00	211,00		
Produits constatés d'avance	13 952,60	13 952,60		
TOTAL GENERAL	**53 373,84**	**53 373,84**		

Charges constatées d'avance - B. 8
et comptes rattachés (actif)

Visé par CEGEF
TECHARD et ASSOCIÉS
Commissaires aux Comptes

468700	**Débiteurs divers : produits à recevoir**	
	Prestations services REGION HSP	25 914,54
	Subventions : Conseil départemental	4 200,00
		30 114,54

Produits constatés d'avance - B. 9
et comptes rattachés (passif)

Visé par CEGEF
RÉGNARD et ASSOCIÉS
Commissaires aux Comptes

408100	**Fournisseurs factures non parvenues**	
	Loyer	4 404,00
	FNP honoraires social	924,00
	Honoraires CAC 2022	3 000,00
		8 328,00
428200	**Dettes prov-congés à payer**	
	Provisions Congés payés /	14 866,86
		14 866,86
438600	**Org.soc-charges à payer**	
	Charges congés payés	6 504,18
		6 504,18
487000	**Produits constatés d'avance**	
	Subvention CORAPLIS 2023	13 952,60
		13 952,60

Soldes intermédiaires de gestion - C. 1

Analyse globale de l'activité

Période		01/01/2022 - 31/12/2022		01/01/2021 - 31/12/2021		01/01/2020 - 31/12/2020	
Durée		12 mois		12 mois		12 mois	
		Valeur	%	Valeur	%	Valeur	%
PRODUCTION		172 010,00	99,12	159 075,38	99,12	113 030,04	100,00
708 Production des activités annexes		1 532,10	0,88	1 404,20	0,88		
CHIFFRE D'AFFAIRES + PRODUCTION		**173 542,10**	**100,00**	**160 479,58**	**100,00**	**113 030,04**	**100,00**
MARGE COMMERCIALE		-760,90	-0,44	-925,20	-0,58		
MARGE SUR COUT DE PRODUCTION		171 794,90	98,99	159 075,38	99,12	113 030,04	100,00
PRODUCTION NETTE DES ACT. ANNEXES		1 532,10	0,88	1 404,20	0,88		
MARGE GLOBALE DE L'ACTIVITE		**172 566,10**	**99,44**	**159 554,38**	**99,42**	**113 030,04**	**100,00**
*602 Achats stockés autres approvis.				29,10	0,02	100,31	0,09
*606 Achats non stockés,mat.,fournis.		4 389,88	2,53	14 863,12	9,26	19 555,61	17,30
*610 Services extérieurs		6 783,19	3,91	7 261,00	4,52	7 986,87	7,07
*620 Autres services extérieurs		12 791,84	7,37	17 203,70	10,72	11 304,32	10,00
AUTRES ACHATS ET CH. EXTERNES		**23 964,91**	**13,81**	**39 356,92**	**24,52**	**38 947,11**	**34,46**
VALEUR AJOUTEE		**148 601,19**	**85,63**	**120 197,46**	**74,90**	**74 082,93**	**65,54**
740 Subventions d'exploitation	+	59 249,00	34,14	43 864,33	27,33	65 236,25	57,72
630 Impôts et taxes	-	1 851,47	1,07	642,87	0,40	625,53	0,55
*640 Salaires et charges sociales des salariés	-	206 180,54	118,81	206 591,83	128,73	156 239,61	138,23
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		**-181,82**	**-0,10**	**-43 172,91**	**-26,90**	**-17 545,96**	**-15,52**
780 Reprises / Provisions d'exploit.	+			625,84	0,39		
680 Dotation amortissements d'exploit.	-	182,55	0,11	700,53	0,44	860,98	0,76
680 Dotation provisions d'exploit.	-	70,85	0,04			2 812,22	2,49
750 Autres produits gestion courante	+	11 490,11	6,62	10 389,54	6,47	6 666,37	5,90
650 Autres charges gestion courante	-	2 092,77	1,21	3 457,21	2,15	1 554,84	1,38
RESULTAT D'EXPLOITATION		**8 962,12**	**5,16**	**-36 315,27**	**-22,63**	**-16 107,63**	**-14,25**
760 Produits financiers		540,57	0,31	268,10	0,17	485,48	0,43
660 Charges financières		173,47	0,10				
RESULTAT FINANCIER		**367,10**	**0,21**	**268,10**	**0,17**	**485,48**	**0,43**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		**9 329,22**	**5,38**	**-36 047,17**	**-22,46**	**-15 622,15**	**-13,82**
770 Produits exceptionnels						424,00	0,38
670 Charges exceptionnelles						162,86	0,14
RESULTAT EXCEPTIONNEL						**261,14**	**0,23**
RESULTAT NET COMPTABLE		**9 329,22**	**5,38**	**-36 047,17**	**-22,46**	**-15 361,01**	**-13,59**

*** Ce poste concerne un regroupement de différents comptes, seul le libellé du compte principal a été retenu.**