

**CF**  
**Audit**

Commissaire aux comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

☞☞☞☞

**APAVIM**

24 Rue Jean Jacques de Monaix

Résidence "Les Belles Pierres"

64000 PAU





**APAVIM**  
Association  
24 Rue Jean Jacques de Monaix –  
Résidence "Les Belles Pierres"  
64000 PAU

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'Association de l'association APAVIM

### **I. 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 APAVIM 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.

### **II. 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.

*u*

### *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<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### III. 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

### IV. 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

### V. 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<sup>Erreur ! Signet non défini.</sup> ou de cesser son activité.

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

## VI. 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 Billère,  
Le 10 Mai 2023

POUR LA SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT  
Commissaire aux comptes titulaire



Sophie LOUVEAU  
Commissaire aux comptes

*Pièces annexées : Bilan, compte de résultat et annexe.  
Ce rapport contient 11 pages.*

## Bilan

|  | Brut              | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/22 | Net au<br>31/12/21 |
|--|-------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                  |                   |                                 |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>     |                   |                                 |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 1 268,76          | 1 268,76                        |                    | 178,96             |
| <b>Immobilisations corporelles</b>       |                   |                                 |                    |                    |
| Constructions                            | 424 271,88        | 8 222,22                        | 416 049,66         |                    |
| Autres immobilisations corporelles       | 73 319,22         | 23 449,39                       | 49 869,83          | 7 516,69           |
| Immobilisations financières              | 152,50            |                                 | 152,50             |                    |
| TIAP & autres titres immobilisés         | 200,00            | 200,00                          |                    | 200,00             |
| <b>Total I</b>                           | <b>499 212,36</b> | <b>32 940,37</b>                | <b>466 271,99</b>  | <b>7 895,65</b>    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                   |                   |                                 |                    |                    |
| Stocks                                   |                   |                                 |                    |                    |
| Créances                                 | 42 529,70         |                                 | 42 529,70          | 43 589,36          |
| Autres créances                          |                   |                                 |                    |                    |
| Divers                                   | 312 120,22        |                                 | 312 120,22         | 447 344,73         |
| Disponibilités                           | 354 649,92        |                                 | 354 649,92         | 490 914,09         |
| <b>Total II</b>                          | <b>863 862,28</b> | <b>32 940,37</b>                | <b>820 921,91</b>  | <b>488 809,74</b>  |



Vu le Commissaire aux Comptes

## Bilan

|   | Net au<br>31/12/22 | Net au<br>31/12/21 |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                    |                    |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>              | <b>30 000,00</b>   |                    |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>              | <b>50 333,47</b>   | <b>50 333,47</b>   |
| Autres fonds propres avec droit de reprise              |                    |                    |
| Réserves  | 50 333,47          | 50 333,47          |
| Réserves pour projet de l'entité                        | 314 633,48         | 273 237,49         |
| Report à nouveau  | -4 427,11          | 41 395,99          |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                | <b>390 539,84</b>  | <b>364 966,95</b>  |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                     | <b>390 539,84</b>  | <b>1 000,00</b>    |
| Subventions d'investissement                            |                    |                    |
| <b>Total I</b>  | <b>390 539,84</b>  | <b>365 966,95</b>  |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                    |                    |
| <b>Total II</b>   |                    |                    |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                    |                    |
| Provisions pour charges                                 | 17 429,67          | 31 124,85          |
| <b>Total III</b>  | <b>17 429,67</b>   | <b>31 124,85</b>   |
| <b>DETTES</b>   |                    |                    |
| Emprunts obligataires et assimilés                      | 289 122,45         |                    |
| Emprunts  | 289 122,45         |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 5 798,05           | 13 346,85          |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 87 723,22          | 70 771,09          |
| Dettes fiscales et sociales                             | 28 708,68          |                    |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 1 600,00           | 17 600,00          |
| Autres dettes   | 412 952,40         | 101 717,94         |
| <b>Total IV</b>   | <b>820 921,91</b>  | <b>498 809,74</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>                      | <b>820 921,91</b>  | <b>498 809,74</b>  |



## compte de résultat

|   | du 01/01/22<br>au 31/12/22<br>12 mois | du 01/01/21<br>au 31/12/21<br>12 mois |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                            |                                       |                                       |
| Cotisations   | 33 435,44                             | 38 981,39                             |
| Ventes de biens et de services                            | 33 435,44                             | 38 981,39                             |
| Ventes de prestations services                            | 545 250,00                            | 490 131,00                            |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                       | 545 050,00                            | 490 131,00                            |
| Concours publics et subventions d'exploitation            | 200,00                                |                                       |
| Vis des fondateurs ou conso. de la dot. consommable       | 14 695,18                             | 1 975,00                              |
| Ressources liées à la générosité du public                |                                       | 5 700,00                              |
| Contributions financières                                 | 2,58                                  | 50,00                                 |
| Repr./amort., dépréc., prov. et transferts de charges     |                                       |                                       |
| Utilisation des fonds dédiés                              |                                       |                                       |
| Autres produits   | 593 383,20                            | 536 637,39                            |
| <b>Total I</b>  | <b>593 383,20</b>                     | <b>536 637,39</b>                     |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                             |                                       |                                       |
| Achats de marchandises                                    |                                       |                                       |
| Variations de stock                                       |                                       |                                       |
| Autres achats et charges externes                         | 79 841,96                             | 73 868,74                             |
| Aides financières   |                                       |                                       |
| Impôts, taxes et versements assimilés                     | 13 148,97                             | 6 599,00                              |
| Salaires et traitements                                   | 383 330,23                            | 313 887,04                            |
| Charges sociales  | 107 723,18                            | 95 559,14                             |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations         | 13 548,04                             | 7 005,64                              |
| Dotations aux provisions                                  |                                       | 796,18                                |
| Reports en fonds dédiés                                   |                                       |                                       |
| Autres charges  | 102,74                                | 0,59                                  |
| <b>Total II</b>   | <b>597 695,12</b>                     | <b>487 656,33</b>                     |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                  | <b>-4 311,92</b>                      | <b>39 181,06</b>                      |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                |                                       |                                       |
| De participation  |                                       |                                       |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob. |                                       |                                       |
| Autres intérêts et produits assimilés                     | 594,73                                | 214,93                                |
| Repr./provisions, dépréciations et transferts de charges  |                                       |                                       |
| Différences positives de change                           |                                       |                                       |
| Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement     |                                       |                                       |
| <b>Total III</b>  | <b>594,73</b>                         | <b>214,93</b>                         |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                |                                       |                                       |
| Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions     |                                       |                                       |
| Intérêts et charges assimilés                             | 1 709,92                              |                                       |
| Différences négatives de change                           |                                       |                                       |
| Charges nettes / cessions de valeurs mob. de placement    |                                       |                                       |
| <b>Total IV</b>   | <b>1 709,92</b>                       | <b>214,93</b>                         |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III+IV)</b>                     | <b>-1 115,19</b>                      | <b>214,93</b>                         |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>     | <b>-5 427,11</b>                      | <b>39 395,99</b>                      |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                             |                                       |                                       |
| Sur opérations de gestion                                 |                                       |                                       |
| Sur opérations en capital                                 | 1 000,00                              | 2 000,00                              |
| Reprises provisions, dép., et transferts de charge        |                                       |                                       |
| <b>Total V</b>  | <b>1 000,00</b>                       | <b>2 000,00</b>                       |



Vu le Commissaire aux Comptes

## compte de résultat

|  | du 01/01/22<br>au 31/12/22<br>12 mois | du 01/01/21<br>au 31/12/21<br>12 mois |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         |                                       |                                       |
| Sur opérations de gestion                              |                                       |                                       |
| Sur opérations en capital                              |                                       |                                       |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions   |                                       |                                       |
| <b>Total VI</b>  | <b>1 000,00</b>                       | <b>2 000,00</b>                       |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                 | <b>1 000,00</b>                       | <b>2 000,00</b>                       |
| Participation des salariés aux résultats (VII)         |                                       |                                       |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                        | 594 977,93                            | 539 052,32                            |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                | <b>599 405,04</b>                     | <b>487 656,33</b>                     |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>   | <b>-4 427,11</b>                      | <b>41 395,99</b>                      |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                             | <b>594 977,93</b>                     | <b>446 260,34</b>                     |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |                                       |                                       |
| Dons en nature   | 2 617,00                              | 2 184,00                              |
| Prestations en nature                                  |                                       |                                       |
| Bénévolat  |                                       |                                       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2 617,00</b>                       | <b>2 184,00</b>                       |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |                                       |                                       |
| Secours en nature                                      |                                       |                                       |
| Mise à disposition gratuite                            |                                       |                                       |
| Prestations en nature                                  | 2 617,00                              | 2 184,00                              |
| Personnel bénévole                                     |                                       |                                       |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2 617,00</b>                       | <b>2 184,00</b>                       |

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : A.P.A.V.I.M

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 620 922 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 4 427 Euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/05/2023 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

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

- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 5 ans

 Vu le Commissaire aux Comptes

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indicates montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## COMPTES ANNUELS 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe



## Regles et méthodes comptables

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

|  | Au début d'exercice | Augmentation   | Diminution | En fin d'exercice |
|--|---------------------|----------------|------------|-------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                              | 1 269               |                |            | 1 269             |
| - Fonds commercial   | 1 269               |                |            | 1 269             |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                          |                     |                |            |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     |                     |                |            |                   |
| - Terrains   |                     |                |            |                   |
| - Constructions sur soi propre   |                     | 424 272        |            | 424 272           |
| - Constructions sur soi d'autrui   |                     |                |            |                   |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                     |                |            |                   |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels            |                     |                |            |                   |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               |                     | 47 500         |            | 47 500            |
| - Matériel de transport  |                     |                |            |                   |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 25 819              |                |            | 25 819            |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                     |                |            |                   |
| - Immobilisations corporelles en cours                                   |                     |                |            |                   |
| - Avances et acomptes  |                     |                |            |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>25 819</b>       | <b>471 772</b> |            | <b>497 591</b>    |
| - Participations évaluées par mise en équivalence                        |                     |                |            |                   |
| - Autres participations  |                     |                |            |                   |
| - Autres titres immobilisés  | 153                 |                |            | 153               |
| - Prêts et autres immobilisations financières                            | 200                 |                |            | 200               |
| <b>Immobilisations financières</b>                                       | <b>200</b>          |                |            | <b>353</b>        |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>27 288</b>       | <b>471 772</b> |            | <b>499 212</b>    |



Vu le Commissaire aux Comptes

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

|  | Au début de l'exercice | Augmentation  | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|---------------|-------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                              |                        |               |             |                        |
| - Fonds commercial   | 1 090                  | 179           |             | 1 269                  |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 1 090                  | 179           |             | 1 269                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     |                        |               |             |                        |
| - Terrains   |                        | 8 222         |             | 8 222                  |
| - Constructions sur sol propre   |                        |               |             |                        |
| - Constructions sur sol d'autrui   |                        |               |             |                        |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                        |               |             |                        |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels            |                        |               |             |                        |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               |                        | 325           |             | 325                    |
| - Matériel de transport  | 18 303                 | 4 822         |             | 23 125                 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           |                        |               |             |                        |
| - Emballages récupérables et divers                                      | 18 303                 | 13 369        |             | 31 672                 |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       |                        |               |             |                        |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>19 392</b>          | <b>13 548</b> |             | <b>32 940</b>          |



Vu le Commissaire aux Comptes

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 42 730 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant brut  | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|---------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |               |                           |                          |
| Créances rattachées à des participations |               |                           |                          |
| Prêts                                    | 200           |                           |                          |
| Autres                                   |               |                           | 200                      |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |               |                           |                          |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 42 530        |                           | 42 530                   |
| Autres                                   |               |                           |                          |
| Charges constatées d'avance              |               |                           |                          |
| <b>Total</b>                             | <b>42 730</b> | <b>42 530</b>             | <b>200</b>               |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |               |                           |                          |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |               |                           |                          |

### Produits à recevoir

|                              | Montant       |
|------------------------------|---------------|
| Divers - produits à recevoir | 42 530        |
| <b>Total</b>                 | <b>42 530</b> |



## Notes sur le bilan

### Provisions

#### Tableau des provisions

|   | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Litiges                                   |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| Garanties données aux clients             |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| Pertes sur marchés à terme                |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| Amendes et pénalités                      |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| Pertes de change                          |                                   |                         | 13 695                           |                                      | 17 430                            |
| Pensions et obligations similaires        |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| Pour impôts                               | 31 125                            |                         |                                  |                                      |                                   |
| Renouvellement des immobilisations        |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| Gros entretien et grandes révisions       |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| Charges sociales et fiscales              |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| sur congés à payer                        |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| Autres provisions pour risques et charges |                                   |                         |                                  |                                      |                                   |
| <b>Total</b>                              | <b>31 125</b>                     |                         | <b>13 695</b>                    |                                      | <b>17 430</b>                     |

#### Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

Exploitation  
Financières  
Exceptionnelles

Provision pour engagement de retraite :

L'indemnité de fin de carrière d'un montant de 17 430 € a été évaluée de la manière suivante :

Taux d'actualisation 3,75%

Méthode de calcul : rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.C)

Age de départ : 67 ans

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 412 952 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|   | Montant brut   | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                            |                |                           |                          |                           |
| Autres emprunts obligataires (*)                                  |                |                           |                          |                           |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : |                |                           |                          |                           |
| - à 1 an au maximum à l'origine                                   | 289 122        | 18 789                    | 76 987                   | 193 346                   |
| - à plus de 1 an à l'origine                                      |                |                           |                          |                           |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                    |                |                           |                          |                           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 5 798          | 5 798                     |                          |                           |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 87 723         | 87 723                    |                          |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   | 28 709         | 28 709                    |                          |                           |
| Autres dettes (**)  | 1 600          | 1 600                     |                          |                           |
| Produits constatés d'avance                                       |                |                           |                          |                           |
| <b>Total</b>  | <b>412 952</b> | <b>142 619</b>            | <b>76 987</b>            | <b>193 346</b>            |

|  | Montant |
|--|---------|
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 300 000 |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice     | 10 878  |
| (**) Dont envers les associés              |         |

#### Charges à payer

|                                    | Montant       |
|------------------------------------|---------------|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 5 798         |
| Dettes prov. pr congés à payer     | 27 457        |
| Personnel - autres charges à payer | 18 907        |
| Charges sociales s/congés à payer  | 10 757        |
| Etat - autres charges à payer      | 11 433        |
| <b>Total</b>                       | <b>74 352</b> |



Vu le Commissaire aux Comptes

### Notes sur le compte de résultat

#### Chiffre d'affaires et ressources

#### Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité              | 31/12/2022    |
|---------------------------------|---------------|
| Adhésions, cotisations          | 150           |
| Méditations pénales             | 765           |
| Méditations police              | 4 896         |
| Conventions (Inavem, autres...) | 1 329         |
| Remboursement formation         | 300           |
| Formations dispensées           | 4 775         |
| Administration Ad'hoc           | 21 220        |
| Enquêtes personnalité           |               |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>33 435</b> |

#### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

|                              | Union européenne | Etat    | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Total          |
|------------------------------|------------------|---------|-----------------------------|-----|--------|----------------|
| Concours publics             |                  | 22 900  |                             |     |        | 22 900         |
| Subventions d'exploitation   |                  | 428 568 | 93 492                      |     |        | 522 150        |
| Subventions d'équilibre      |                  |         |                             |     |        |                |
| Subventions d'investissement |                  | 1 000   |                             |     |        | 1 000          |
| <b>Total</b>                 |                  |         |                             |     |        | <b>546 050</b> |



Vu le Commissaire aux Comptes

### Autres informations

#### Contributions volontaires

| Ressources                                       | N            | N-1          |
|--|--------------|--------------|
| Bénévolet  |              |              |
| Prestations en nature                            | 2 617        | 2 184        |
| Dons en nature                                   |              |              |
| <b>Total</b>                                     | <b>2 617</b> | <b>2 184</b> |
| <b>Emplois</b>                                   |              |              |
| Secours en nature                                |              |              |
| Mise à disposition gratuite de biens et services |              |              |
| Prestations                                      | 2 617        | 2 184        |
| Personnel bénévole                               |              |              |
| <b>Total</b>                                     | <b>2 617</b> | <b>2 184</b> |

#### Fonds dédiés

Subventions affectées

| A                         | Reportis | Utilisations        | Transferts | A la clôture de l'exercice | A la clôture de l'exercice          |
|---------------------------|----------|---------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------|
| (ouverture de l'exercice) |          | (Montant global)    |            | (Montant global)           | (Montant global)                    |
| A                         | B        | C                   | D          | E                          | F                                   |
|                           |          | Dont remboursements |            |                            | Dont fonds dédiés (proj. sans dep.) |
|                           |          |                     |            | A - B + C                  |                                     |
| <b>Total</b>              |          |                     |            |                            |                                     |