alliage
COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION TALENDI

ZA de la Touche TIZON
Rue du Comte de Dion
35230 NOYAL CHATILLON SUR SEICHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

2 JUIN 2023

Exercice social du 01.01.2022 au 31.12.2022

Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique
6 rue de Dinan – 35000 RENNES – Catherine GRIMOND 06 03 22 67 97 – Régine DAUDE 06 10 31 95 08
SARL au capital de 10 000 € - RCS Rennes 882 853 062 – TVA FR00882853062

alliage
COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION TALENDI

ZA de la Touche TIZON
Rue du Comte de Dion
35230 NOYAL CHATILLON SUR SEICHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES

ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs

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 TALENDI" 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.

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 1er janvier 2022 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne, l'analyse des revenus de l'Association.

- *Règles et méthodes comptables*

Le paragraphe « règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les principes comptables suivis pour l'arrêté des comptes annuels joints. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié leur caractère approprié et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

- *Estimations comptables*

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant l'évaluation des immobilisations, des créances, des dettes et des provisions notamment sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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 réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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 votre 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.

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 Rennes, le 19 mai 2023

Pour ALLIAGE
Catherine GRIMOND
Commissaire aux Comptes

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES

ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Description détaillée des responsabilités 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 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.

Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	474 881	422 924	51 957	104 248
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	542 006	437 489	104 517	70 059
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	801 560		801 560	801 560
	Constructions	1 995 948	425 469	1 570 478	1 671 629
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	3 711 304	3 164 958	546 346	512 360
	Autres immobilisations corporelles	2 216 300	1 683 926	532 374	511 274
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	409 526		409 526	48 138
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	117 408	6 000	111 408	111 408
	Créances rattachées à des participations	10 000	5 000	5 000	5 000
	Autres titres immobilisés	8 051		8 051	8 051
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	349 096		349 096	303 039
	TOTAL (I)	**10 636 080**	**6 145 766**	**4 490 314**	**4 146 766**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	1 204 858	431 588	773 270	828 330
	En-cours de production de biens	243 215	7 766	235 449	107 060
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	228 955	4 545	224 409	301 955
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	31 906		31 906	50 904
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 442 222	20 855	1 421 368	1 160 011
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 453 956		1 453 956	1 201 233
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	375 554		375 554	299 567
	DISPONIBILITES	2 143 124		2 143 124	4 578 373
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	185 994		185 994	125 999
	TOTAL (II)	**7 309 785**	**464 754**	**6 845 031**	**8 653 432**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**17 945 865**	**6 610 520**	**11 335 345**	**12 800 198**
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			600	355
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	FONDS PROPRES		
	Fonds propres sans droit de reprise	186 010	186 010
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de Réévaluation	2 155 126	2 155 126
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	775 815	651 566
	Report à nouveau	(4 328 793)	(2 655 100)
	Report à nouveau sous contrôle Tiers Financeurs	63 003	109 021
	Excédent ou déficit de l'exercice	(1 570 935)	(1 595 461)
	Situation Nette (Sous total)	***(2 719 774)***	***(1 148 839)***
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	97 558	71 893
	Provisions réglementées	23 320	25 000
	TOTAL I	**(2 598 896)**	**(1 051 947)**
	AUTRES FONDS PROPRES		
	Avances conditionnées		
	Emissions de titres Associatifs	3 950 000	3 950 000
	TOTAL I Bis	**3 950 000**	**3 950 000**
	TOTAL FONDS PROPRES (I- IBis)	**1 351 104**	**2 898 053**
	FONDS REPORTES ET DEDIES		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	TOTAL II		
	PROVISIONS		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	178 861	46 000
	TOTAL III	**178 861**	**46 000**
DETTES (1)	DETTES		
	Emprunts obligatatires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 917 142	4 293 747
	Emprunts et dettes financières diverses	353 121	633 829
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 195	18 664
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	994 484	800 795
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	4 091 777	3 823 265
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	48 121	38 842
	Autres dettes	158 792	82 371
	Instrument de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	240 747	164 631
	TOTAL IV	**9 805 380**	**9 856 145**
	Ecart de conversion Passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I-Ibis + II + III + IV + V)	**11 335 345**	**12 800 198**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 595 461,34)	(1 595 461,34)
(1) Dont à moins d'un an	6 507 651	5 666 626
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques	4 910	9 149

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	31 974		31 974	531 590
	Production vendue (Biens)	14 740 202	21 539	14 761 741	14 330 607
	Production vendue (Services et Travaux)	281 864		281 864	183 013
	Montant net du chiffre d'affaires	**15 054 040**	**21 539**	**15 075 579**	**15 045 210**
	Production stockée			54 639	(260 863)
	Production immobilisée			128 186	31 034
	Subventions d'exploitation			6 387 635	5 810 457
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			174 387	161 686
	Autres produits			20 574	20 075
	Total des produits d'exploitation (1)			**21 840 999**	**20 807 599**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			25 351	400 169
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			2 760 501	2 830 535
	Variation de stock			45 018	327 326
	Autres achats et charges externes			3 726 661	3 475 708
	Impôts, taxes et versements assimilés			454 232	401 528
	Salaires et traitements			12 519 972	11 753 036
	Charges sociales du personnel			3 073 740	2 724 108
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			461 648	518 819
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			175 913	176 329
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			830	4 971
	Total des charges d'exploitation (2)			**23 243 867**	**22 612 527**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(1 402 867)**	**(1 804 928)**

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2022	31/12/2021
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(1 402 867)**	**(1 804 928)**
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 633	2 211
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**1 633**	**2 211**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	183 568	173 730
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**183 568**	**173 730**
	RESULTAT FINANCIER	**(181 936)**	**(171 519)**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**(1 584 803)**	**(1 976 447)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	131 512	361 077
	Sur opérations en capital	21 030	21 190
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 680	30 000
	Total des produits exceptionnels	**154 221**	**412 268**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	7 395	1 422
	Sur opérations en capital		4 860
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	132 861	25 000
	Total des charges exceptionnelles	**140 256**	**31 282**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**13 966**	**380 985**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	97	
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	**21 996 853**	**21 222 078**
	TOTAL DES CHARGES	**23 567 788**	**22 817 539**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**(1 570 935)**	**(1 595 461)**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		14 948
Prestations en nature		
Bénévolat	14 040	
TOTAL	**14 040**	**14 948**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole	14 040	14 948
TOTAL	**14 040**	**14 948**

Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	01/01/2021 31/12/2021	12 mois	Ecarts	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	**15 075 579**	*100,00*	**15 045 210**	*100,00*	**30 369**	*0,20*
Ventes de marchandises	31 974	*0,21*	531 590	*3,53*	(499 616)	*-93,99*
- Achats de marchandises	25 351	*79,28*	400 169	*75,28*	(374 819)	*-93,67*
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE	**6 623**	*20,72*	**131 421**	*24,72*	**(124 798)**	*-94,96*
Production vendue : Biens	14 761 741	*97,92*	14 330 607	*95,25*	431 134	*3,01*
+ Production vendue : Travaux						
+ Production vendue : Services	281 864	*1,87*	183 013	*1,22*	98 852	*54,01*
+ Variation production stockée	54 639	*0,36*	(260 863)	*-1,73*	315 502	*-120,9*
+ Production immobilisée	128 186	*0,85*	31 034	*0,21*	97 152	*313,05*
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**15 226 430**	*101,00*	**14 283 791**	*94,94*	**942 640**	*6,60*
PRODUCTION + MARGE COMMERCIALE	**15 233 054**	*101,04*	**14 415 212**	*95,81*	**817 842**	*5,67*
- Achats stockés approvisionnement	2 760 501	*18,31*	2 830 535	*18,81*	(70 033)	*-2,47*
- Variation des stocks et approvisionnement	45 018	*0,30*	327 326	*2,18*	(282 308)	*-86,25*
- Achats de sous-traitance						
- Achats non stockés	420 253	*2,79*	410 304	*2,73*	9 949	*2,42*
- Autres charges externes	3 306 408	*21,93*	3 065 404	*20,37*	241 003	*7,86*
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	**6 532 180**	*43,33*	**6 633 569**	*44,09*	**(101 389)**	*-1,53*
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	**8 700 874**	*57,72*	**7 781 643**	*51,72*	**919 231**	*11,81*
+ Subventions d'exploitation	6 387 635	*42,37*	5 810 457	*38,62*	577 177	*9,93*
- Impôts, taxes sur rémunérations	310 852	*2,06*	236 934	*1,57*	73 918	*31,20*
- Autres impôts et taxes	143 380	*0,95*	164 594	*1,09*	(21 214)	*-12,89*
- Salaires et traitements	12 519 972	*83,05*	11 753 036	*78,12*	766 937	*6,53*
- Charges sociales	3 073 740	*20,39*	2 724 108	*18,11*	349 633	*12,83*
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**(959 436)**	*-6,36*	**(1 286 570)**	*-8,55*	**327 134**	*25,43*
+ Reprises sur amortissements et provisions	141 221	*0,94*	127 011	*0,84*	14 210	*11,19*
+ Autres produits d'exploitation	20 574	*0,14*	20 075	*0,13*	499	*2,49*
+ Transfert de charges d'exploitation	33 166	*0,22*	34 675	*0,23*	(1 509)	*-4,35*
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	637 561	*4,23*	695 147	*4,62*	(57 586)	*-8,28*
- Autres charges de gestion courante	830	*0,01*	4 971	*0,03*	(4 141)	*-83,30*
RÉSULTAT EXPLOITATION	**(1 402 867)**	*-9,31*	**(1 804 928)**	*-12,00*	**402 060**	*22,28*
+ Quote-part sur opérations en commun						
+ Produits financiers	1 633	*0,01*	2 211	*0,01*	(579)	*-26,17*
- Quote-part sur opérations en commun						
- Charges financières	183 568	*1,22*	173 730	*1,15*	9 838	*5,66*
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**(1 584 803)**	*-10,51*	**(1 976 447)**	*-13,14*	**391 644**	*19,82*
Produits exceptionnels	154 221	*1,02*	412 268	*2,74*	(258 046)	*-62,59*
- Charges exceptionnelles	140 256	*0,93*	31 282	*0,21*	108 974	*348,36*
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**13 966**	*0,09*	**380 985**	*2,53*	**(367 020)**	*-96,33*
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	97				97	
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**(1 570 935)**	*-10,42*	**(1 595 461)**	*-10,60*	**24 527**	*1,54*

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Règles et Méthodes Comptables

A- Objet social et missions

L'objet social de l'association est d'une part, d'aider et de préparer à l'insertion socioprofessionnelle toute personne, qui en raison de sa fragilité ou de son handicap (physique, mental ou social) ne peut être occupée régulièrement dans les conditions normales de travail et, d'autre part, de lui offrir momentanément ou durablement des solutions d'emploi.

L' association réalise son objet notamment :

- En participant à la création et à la gestion à cet effet de tout service ou de toute structure notamment d'orientation, d'évaluation professionnelle, de production, de formation, d'accompagnement et de soutien à la vie sociale et professionnelle dans le cadre des dispostions légales et réglementaires relatives aux personnes handicapées.
- En recherchant tous les moyens suceptibles d'améliorer la situation matérielle et morale de ses salariés notamment par la mise en place d'actions médicales ou sociales.
- En créant ou en participant à la création et/ou à la gestion de tout organisme ou personne morale ayant un objet identique, parallèle ou complémentaire aux buts qu'elle s'est fixés, en vue d'amèliorer toujours la situation matérielle et morale de ses salariés ou des personnes admises dans les ESAT.

L'association a une activité principale d'intégrateur ensemblier industriel.

B - Préambule

L'exercice social clos le 31 décembre 2022 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 11.335.345 euros.

Le résultat net comptable est un déficit de 1.570.935 euros.

C - Faits caractéristiques de l'exercice

Dans le prolongement de 2020-2021, l'exercice 2022 a été impacté par des tensions inflationnistes (énergie, salaires,..), et de ruptures sur les approvisionnements qui ont conduit à des arrêts sur les chaines de production.

Le manque de composants dans différents secteurs, et plus particulièrement l'automobile, ont eu un impact significatif sur les résultats de l'association.

Règles et Méthodes Comptables

Ainsi, le chiffre d'affaires 2022 (15.076 K€) est stable par rapport à 2021 (15.045 K€), mais toujous en net recul de prés 6.000 K€ (28%) comparé à la période avant COVID 19.

Le résultat d'exploitation déficitaire ressort à 1.403 K€ contre un résultat d'exploitation déficitaire de 1.805 K€ l'exercice précédent.

Lors de l'Assemblée Générale du 04 mars 2022, l'association a changé de nom, BRETAGNE ATELIERS est devenu TALENDI.

D - Règles et Principes comptables

1- Principes et conventions générales

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

- Continuité d'exploitation,
- Permanence de méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, le règlement ANC n° 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptablilité est la méthode des coûts historiques.

2- Permanences des méthodes

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

E - Notes sur le bilan actif

1- Evaluation de l'actif immobilisé

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires).

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner.

Les frais d'acquisition des immobilisations, à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition.

Règles et Méthodes Comptables

Les immobilisations financières ont été évaluées au prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur obtention.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés à la **page 17** de la plaquette.

Les immobilisations incorporelles sont constituées :
* de frais de développement pour **474.881** euros (valeur nette de 51.957 euros) ; correspondant aux frais d'industrialisation du véhicule 5008 et C5 aircross de l'usine PSA de Rennes pour **350.819** euros et aux frais de procédés spéciaux pour l'aéronautique pour **124.062** euros
* de logiciels pour **542.006** euros. (valeur nette de 104.517 euros)

Les immobilisations financières sont composées :
* de dépôts et cautionnements pour **349.096** euros
* de titres participations et immobilisés pour **135.458** euros après réévaluation.

2- Réévaluation des immobilisations

Confomément à l'article L-123-18 du code du commerce et de l'article 214-27 du PCG, nous avons procédé à la réévaluation libre des immobilisations corporelles et financières , et ce pour la première fois, lors de la clôture du dernier exercice 2020.

Nous avons déterminé la valeur actuelle des immobilisations corporelles éligibles en s'appuyant sur dires experts pour les terrains, constructions et les principaux matériels et outillages industriel.
Pour les autres immobilisations, il a été considéré que leur valeur nette comptable correspondait à la valeur réelle.
En ce qui concerne les immobilisations financières, et plus particulièrement les titres de participations, nous avons retenu une valeur patrimoniale prudente.

L'impact de la réévaluation libre sur les comptes 2020 (en euros) :

Désignation	VNC	Valeur actuelle	Réévaluation constatée
Terrain	273.744	801.560	527.816
Constructions	270.871	1.748.440	1.477.561
Mat & Outil	40.754	81.000	40.246
Titres Particip	1.906	111.408	109.502
Total	587.282	2.742.408	2.155.126

Règles et Méthodes Comptables

La valeur de la réévaluation sur les comptes au 31 décembre 2022 ressort à 2.155.126 euros, sans changement par rapport à 2020.

3- Amortissements

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et ou d'une dépréciation.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Frais de développement	*LINEAIRE*	*5 ANS*
Logiciels	*LINEAIRE*	*3 A 5 ANS*
Constructions	*LINEAIRE*	*20 A 40 ANS*
Agencements et aménagements	*LINEAIRE*	*10 ANS*
Installations techniques	*LINEAIRE*	*5 A 10 ANS*
Matériels et outillages	*LINEAIRE*	*5 ANS*
Matériel de transport	*LINEAIRE*	*4 A 5 ANS*
Matériel informatique	*LINEAIRE*	*3 A 5 ANS*
Mobilier de bureau	*LINEAIRE*	*5 A 7 ANS*

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice interne ou externe de perte de valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés à la **page 18** de la plaquette.
L'impact de la réévaluation des actifs 2020 sur la dotation aux amortissements au 31 décembre 2022 est de 79.514 euros.

4- Evaluation des Stocks

Les matières premières et les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (frais accessoires compris) selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.
Les frais de stockage n'ont pas été pris pour l'évaluation des stocks.

Les encours de production et les produits finis ont été valorisés de la manière suivante :

Coût de matières premières
+ Main d'œuvre directe suivant l'état d'avancement en pourcentage
+ Coefficient de frais indirects de production corrigé de la sous-activité

Règles et Méthodes Comptables

Il est établi un contrôle de cohérence du coût ainsi obtenu par rapprochement avec les coûts des produits finis.

Les valeurs ainsi obtenues ne peuvent être supérieures à 80% du prix de vente des produits.

5- Dépréciation des Stocks

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle ou de leur rotation lente à la clôture de l'exercice.

6- Evaluation des créances

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

L'état des créances est détaillé à la **page 20** de la plaquette.

7- Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	27 019
Autres créances	895 533
Total	**922.552**

F - Notes sur le bilan passif

1- Les titres Associatfs

Les titres associatifs ont été inscrits en "autes fonds propres" conformément au règlement ANC n° 2020-08 du 04 décembre 2020., article 421-1.
Trois émissions de titres associatifs coexistent :

- Emission de 2011 pour 950.000 euros (19 titres de valeur nominale de 50.000 euros), rémunéré à un taux de 3%
- Emission de 2015 pour 300.000 euros (6 titres de valeur nominale de 50.000 euros), rémunéré à un taux de 2,5%.
- Emission de 2021 pour 2.700.000 euros (54 titres de valeur nominale de 50.000 euros), rémunéré à un taux de 3,5%.

Règles et Méthodes Comptables

Ces trois émissions sont remboursables à l'initiative de l'émetteur, avec un délai minimal de 7 ans.

2- Variation des fonds propres

Etat des subventions d'investissement			
Désignation	Organisme	Montant 2022	Montant 2021
FATEA Vélos Assistance Electrique (VAE)	ETAT - ASP	41 236	
FATEA Changement de nom	ETAT - ASP	4 626	
FATEA Logiciel CRM	ETAT - ASP		8 500
FATEA Imprimante 3 D	ETAT - ASP		40 469
FATEA Matériel Informatique Ecole métiers	ETAT - ASP		3 022
Total		**45 861**	**51 991**

Nous vous demandons de bien vouloir vous référer au tableau **page 23** de la plaquette.

3- Provisions pour risques et charges

La provision concerne des litiges en cours sur le personnel d'une part, celle-ci a été estimée raisonnablement en fonction de la demande du salarié et de notre jugement du risque, ainsi que les mesures de rupture conventionnelle et collective mis en place en 2022 d'autre part.

La variation des provisions pour risques et charges est annexée à la **page 19** de la plaquette.

4- Etat des dettes

L'asscіation a obtenu un PGE de 2.000 K€ en 2020 et un PGE de 2.000 K€ en 2021, remboursable sur 6 ans avec un différé de 2 ans.

L'état des dettes est détaillé à la **page 20** de la plaquette.

Règles et Méthodes Comptables

5- Charges à payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	78 244
Emprunts et dettes financières divers	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	304 993
Dettes fiscales et sociales	2 260 252
Autres Dettes	41 287
	2 684 776

G- Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Postes du Bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations		127 408	
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			4 063
Autres dettes			

H - Notes sur le compte de résultat

1- Résultat d'exploitation

Nous vous communiquons ci-dessous le détail des subventions :

Règles et Méthodes Comptables

Etat des subventions d'exploitation			
Désignation	Organisme	Montant 2022	Montant 2021
Aides aux postes	ETAT - ASP	5 156 850	4 700 410
Produits de la Tarification ESAT	ARS- CPAM	1 146 841	1 093 107
Aides Effort Invest. avant 2019 FATEA - 2021	ETAT - DRFIP	16 603	0
CDD tremplins	ETAT - ASP	0	749
Aide système management Energie ISO 50001	ATEE	40 000	0
CPF Formation	OPCO2i	14 608	13.634
Projets de développement FATEA - AGEPHIP	ETAT - DRFIP	27 341	2 557
Total		**6 387 635**	**5 810 457**

Au niveau de la rubrique "Autres achats et charges externes", nous constatons une diminution de **251.000** euros, en raison principalement de l'augmentation du poste intérim liée au passage en 2 équipes sur le site de PSA La Janais..
Les salaires et les charges sociales sont en progression, en raison de l'augmentation du SMIC et de nouvelles embauches dans le cadre des activités de diversification.

2- Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 19.500 euros, facturés au titre du contrôle légal des comptes.

3- Résultat exceptionnel

Les produits exceptionnels concernent principalement le remboursement par l'URSSAF des sommes versées lors du contrôle des années 2015 à 2017 pour **59.196** euros, ainsi que la baisse des taux Accidents du travail sur la période 2016 à 2018 pour **71.926** euros.
La charge exceptionnelle concerne la dotation pour les mesures de Rupture Conventionnelle Collective pour un montant de **132.861** euros.

Règles et Méthodes Comptables

I - Autres Informations

1- Ventilation du chiffre d'affaires

Chiffre d'affaires par secteur d'activités (en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Aéronautique	974 518	649 048
Automobile	6 585 263	6 301 055
Autres Industries	4 872 006	3 626 772
Ferroviaire	1 140 983	2 440 200
Services (GED-Reprographie-Formation)	1 378 657	1 284 374
Autres Prestations	124 152	743 762
Total	15 075 579	15 045 210
Chiffre d'affaires par marché géographique (en euros)		
Chiffre d'affaires France	15 054 040	15 041 322
Chiffre d'affaires Export	21 539	3 889
Total	15 075 579	15 045 210

2- Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Dans le cadre de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, article 20, nous devrions communiquer le montant 2022 des rémunérations brutes des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés. Seul un dirigeant salarié dispose d'une rémunération. Dans un souci de confidentialité, nous ne pouvons donc porter à votre connaissance cette information.

3- Effectif moyen

Catégories de salariés	2021	2021
Ouvriers	438	429
Apprentis	5	7
Employés	16	17
Agents de maîtrise & Techniciens	68	69
Cadres	24	23
Total	**551**	**545**

Règles et Méthodes Comptables

4- Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite, ces derniers se limitent à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
La méthode retenue dans le calcul de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS 87 (norme US-GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.
Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation). La P.B.O. représente la valeur probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évaluée en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over et de survie.

Les hypothèses d'évaluation retenues sont les suivantes :
- Turn over faible,
- Table de mortalité INSEE 2019,
- Revalorisation des salaires : Profil 1,5%,
- Taux d'actualisation : 3,77% (taux de rendement moyen des obligations Corporate AA).

L'hypothèse d'un départ à l'initiative du salarié a été retenue pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière au 31 décembre 2022 (100% de départ volontaire de 65 à 67 ans).
Les indemnités de fin de carrière se chiffrent à 1.699.015 euros au 31 décembre 2022 contre 2.374.888 euros l'exercice précédent, en raison de l'augmentation du taux d'actualisation ; 3,77% contre 0,98% en 2021.

5- Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés	Montant
Crédit bail mobilier	0
Crédit-bail immobilier	0
Affacturage	1.734.056
Nantissement Fonds commerce (Prêt 500 K€)	250 000
Nantissement Mat Production (Prêt 500 K€)	456 630
Total	**2 440 686**

6- Engagements crédit-bail

NEANT

Règles et Méthodes Comptables

7- Filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en %	Valeur Actuelle des titres détenus	Résultat du dernier exercice clos
Participations détenues entre 10 et 50% - SARL PAYSAGES SERVICES (**31/12/2021**)	556 257	49,80	111.408	33.040

8- Contributions Volontaires - Bénévolat

La valorisation des contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'a pas d'incidence sur le résultat, mais a pour but de donner une image fidèle des activités de l'association.

Les contributions volontaires effectuées à titre gratuit par les membres du bureau et les membres du conseil d'administration soit **14.040 euros** (270 heures) ont été valorisées aux taux compatibles avec l'activité exercée.

9- Evènements Postérieurs à la clôture de l'exercice

Il est difficile de prévoir toutes les incidences de la crise énergétique et les tensions sur les marchés de matières premières sur les résultats de l'association.

A la date d'arrêté des comptes, l'association n'est toujours pas en mesure de chiffrer l'impact sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

Dans ce contexte incertain, l'association met en place les plans d'actions et les moyens qui devraient lui permettre de préserver au mieux son développement des activités de diversification, l'emploi de ses salariés, ainsi que ses résultats économiques et ses équilibres financiers ; l'association recherche des financements complémentaires, une avance remboursable de 500 K€ a été sollicitée auprès des collectivités locales, la commission d'attribution se réunit mi-juin 2023.
Nous négocions avec nos créanciers afin d'obtenir des reports de remboursement de dettes financières et sociales.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virem t p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	474 881					474 881
	Autres	485 821		56 185			542 006
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**960 702**		**56 185**			**1 016 887**
CORPORELLES	Terrains	801 560					801 560
	Constructions sur sol propre	1 836 184					1 836 184
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	158 035		1 729			159 764
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 530 836		187 886	(13 270)	20 688	3 711 304
	Instal., agencement, aménagement divers	1 308 990		40 014			1 349 003
	Matériel de transport	68 906					68 906
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	699 725		98 666			798 391
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	48 138		374 658	13 270		409 526
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**8 452 374**		**702 953**		**20 688**	**9 134 639**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	127 408					127 408
	Autres titres immobilisés	8 051					8 051
	Prêts et autres immobilisations financières	303 039		46 413		355	349 096
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**438 497**		**46 413**		**355**	**484 555**
	TOTAL	**9 851 573**		**805 551**		**21 043**	**10 636 080**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	370 633	52 291		422 924
	Autres	415 762	21 727		437 489
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**786 395**	**74 018**		**860 412**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	264 808	89 457		354 265
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	57 782	13 422		71 204
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 018 476	167 170	20 688	3 164 958
	Autres instal., agencement, aménagement divers	905 911	62 757		968 668
	Matériel de transport	52 573	6 220		58 793
	Matériel de bureau, mobilier	607 862	48 603		656 465
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**4 907 412**	**387 630**	**20 688**	**5 274 354**
	TOTAL	**5 693 807**	**461 648**	**20 688**	**6 134 766**

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	25 000		1 680	23 320
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**25 000**		**1 680**	**23 320**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	46 000	132 861		178 861
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**46 000**	**132 861**		**178 861**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation	11 000			11 000
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	430 062	155 059	141 221	443 900
	Sur comptes clients		20 855		20 855
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**441 062**	**175 913**	**141 221**	**475 754**
	TOTAL GENERAL	**512 062**	**308 774**	**142 901**	**677 936**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	175 913	141 221
	- financières		
	- exceptionnelles	132 861	1 680

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	10 000		10 000
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	349 096	600	348 496
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 442 222	1 442 222	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 003 767	1 003 767	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	130 684	130 684	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	74 519	74 519	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	118 500	118 500	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	126 487	126 487	
	Charges constatées d'avance	185 994	185 994	
	TOTAL DES CREANCES	**3 441 269**	**3 082 773**	**358 496**

Prêts accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	4 905	4 905		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	3 912 237	918 884	2 993 353	
	Emprunts et dettes financières divers	353 121	50 121	188 530	114 470
	Fournisseurs et comptes rattachés	994 484	994 484		
	Personnel et comptes rattachés	1 758 912	1 758 912		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 216 858	1 216 858		
	Impôts sur les bénéfices	97	97		
	Taxes sur la valeur ajoutée	635 364	635 364		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	480 546	480 546		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	48 121	48 121		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	158 792	158 792		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	240 747	240 747		
	TOTAL DES DETTES	**9 804 184**	**6 507 831**	**3 181 883**	**114 470**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	647 315
Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**185 994**
CCA Investissements clients	01/01/2023 31/12/2023	38 145	
CCA Fonctionnement	01/01/2023 31/12/2023	116 509	
CCA Fonctionnement	01/01/2024 31/12/2024	11 426	
CCA Fonctionnement	01/01/2025 31/12/2025	8 988	
CCA Fonctionnement	01/01/2026 31/12/2026	7 332	
CCA Fonctionnement	01/01/2027 30/11/2027	3 595	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**185 994**

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			**240 747**
PCA Investissements Clients	01/01/2023 31/12/2023	240 747	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			**240 747**

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062

Variation des Fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	186 010				186 010
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de Réévaluation	2 155 126				2 155 126
Réserves (1)	651 566	55 343	68 906		775 815
Report à nouveau	-2 655 100	-1 673 693			-4 328 793
Report à nouveau sous contrôle Tiers Financeurs (2)	109 021	22 888	1 313	70 219	63 003
Excédent ou déficit de l'exercice (3)	-1 595 461	1 595 461	-1 570 935		-1 570 935
Situation Nette	***-1 148 839***	***0***	***-1 500 715***	***70 219***	***-2 719 774***
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	71 893		45 861	20 196	97 558
Provisions Réglementées	25 000			1 680	23 320
Total I	**-1 051 947**	**0**	**-1 454 854**	**92 095**	**-2 598 896**
Avances Conditionnées					
Emission de titres associatifs	3 950 000				3 950 000
Total I Bis	**3 950 000**	**0**	**0**	**0**	**3 950 000**
TOTAL FONDS PROPRES (I- IBis)	**2 898 053**	**0**	**-1 454 854**	**92 095**	**1 351 104**
: dont Réserves concernant l'activité médico sociale :	76 619		68 906		145 525
: concerne l'activité médico sociale :	109 021	22 888	1 313	70 219	63 003
: dont Excédent concernant l'activité médico sociale :	22 888	-22 888	28 866		28 866

ALLIAGE
Commissariat aux Comptes
RCS 882 853 062