

**ASSOCIATION FEDESAP**

Fédération Française de Services à la Personne et de Proximité

29 rue Saint Amand  
75015 Paris

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

-----

## **ASSOCIATION FEDESAP**

Fédération Française de Services à la Personne et de Proximité

29 rue Saint Amand  
75015 Paris

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

-----

A l'assemblée générale de l'Association FEDESAP,

#### **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 FEDESAP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **FONDEMENT DE L'OPINION**

##### ***Référentiel d'audit***

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

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

NB

## **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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 la présentation d'ensemble des comptes.

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 la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES 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.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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.

Fait à Courbevoie, le 11 juin 2024

Le commissaire aux comptes

**B&A AUDIT**

**Nathalie BOLLET FLAMAND**

Associée

*Nathalie BOLLET FLAMAND*

BILAN ACTIF

Nathalie BOLLET FLAMAND

| ACTIF                                   |                                                        | Exercice N<br>31/12/2023 12 |                                                   |           | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|-----------|-------------------------------|
|                                         |                                                        | Brut                        | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net       | Net                           |
| ACTIF IMMOBILISE                        | <b>Immobilisations incorporelles</b>                   |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Frais d'établissement                                  |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Frais de recherche et de développement                 |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Donations temporaires d'usufruit                       |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Concessions, brevets, licences, marques...             | 54 586                      | 54 586                                            |           |                               |
|                                         | Immobilisations incorporelles en cours                 |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Avances et acomptes                                    |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | <b>Immobilisations corporelles</b>                     |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Terrains                                               |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Constructions                                          |                             |                                                   |           |                               |
| ACTIF CIRCULANT                         | Installations techniques Matériel et outillage         | 221 301                     | 200 377                                           | 20 924    | 57 667                        |
|                                         | Immobilisations corporelles en cours                   |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Avances et acomptes                                    |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | <b>Immobilisations financières (1)</b>                 |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Participations et Créances rattachées                  | 10 000                      |                                                   | 10 000    | 10 000                        |
|                                         | Autres titres immobilisés                              |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Prêts                                                  |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Autres                                                 | 13 500                      |                                                   | 13 500    | 13 500                        |
|                                         | <b>Total I</b>                                         | 299 386                     | 254 962                                           | 44 424    | 81 167                        |
| Comptes de Régularisation               | <b>Stocks et en cours</b>                              |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | <b>Créances (2)</b>                                    |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Créances clients, usagers et comptes rattachés         | 301 574                     |                                                   | 301 574   | 549 778                       |
|                                         | Créances reçues par legs ou donations                  |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Autres                                                 | 5 159 888                   |                                                   | 5 159 888 | 1 562 437                     |
|                                         | Valeurs mobilières de placement                        | 125 000                     |                                                   | 125 000   | 50 000                        |
|                                         | Instruments de trésorerie                              |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Disponibilités                                         | 550 945                     |                                                   | 550 945   | 2 286 010                     |
|                                         | Charges constatées d'avance (2)                        | 28 439                      |                                                   | 28 439    | 39 346                        |
|                                         | <b>Total II</b>                                        | 6 165 845                   |                                                   | 6 165 845 | 4 487 570                     |
| Comptes de Régularisation               | Frais d'émission des emprunts (III)                    |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Primes de remboursement des emprunts (IV)              |                             |                                                   |           |                               |
|                                         | Ecart de conversion actif (V)                          |                             |                                                   |           |                               |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b> |                                                        | 6 465 232                   | 254 962                                           | 6 210 269 | 4 568 738                     |

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF                          |                                                            | Exercice N<br>31/12/2023 12 | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| FONDS PROPRES                   | Fonds propres                                              |                             |                               |
|                                 | Fonds propres sans droit de reprise :                      |                             |                               |
|                                 | Fonds propres statutaires                                  |                             |                               |
|                                 | Fonds propres complémentaires                              |                             |                               |
|                                 | Fonds propres avec droit de reprise :                      |                             |                               |
|                                 | Fonds statutaires                                          |                             |                               |
|                                 | Fonds propres complémentaires                              |                             |                               |
|                                 | Ecarts de réévaluation                                     |                             |                               |
|                                 | Réserves :                                                 |                             |                               |
|                                 | Réserves statutaires ou contractuelles                     |                             |                               |
| FONDS DÉDIÉS                    | Réserves pour projet de l'entité                           |                             |                               |
|                                 | Autres                                                     |                             |                               |
|                                 | Report à nouveau                                           | 1 518 812                   | 1 235 808                     |
|                                 | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)             | 127 343                     | 283 004                       |
|                                 |                                                            |                             |                               |
|                                 | Situation nette (sous total)                               | 1 646 154                   | 1 518 812                     |
|                                 |                                                            |                             |                               |
|                                 | Fonds propres consommables                                 |                             |                               |
|                                 | Subventions d'investissement                               |                             |                               |
|                                 | Provisions réglementées                                    |                             |                               |
| PROVISIONS                      | Total I                                                    | 1 646 154                   | 1 518 812                     |
|                                 |                                                            |                             |                               |
|                                 | Fonds reportés liés aux legs ou donations                  |                             |                               |
|                                 | Fonds dédiés                                               |                             |                               |
|                                 |                                                            |                             |                               |
|                                 | Total II                                                   |                             |                               |
|                                 |                                                            |                             |                               |
|                                 | Provisions pour risques                                    |                             |                               |
|                                 | Provisions pour charges                                    |                             |                               |
|                                 | Total III                                                  |                             |                               |
| DETTES (1)                      |                                                            |                             |                               |
|                                 | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)    |                             |                               |
|                                 | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 62 145                      | 82 289                        |
|                                 | Emprunts et dettes financières diverses                    |                             |                               |
|                                 |                                                            |                             |                               |
|                                 | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                   | 1 245 077                   | 889 495                       |
|                                 | Dettes des legs ou donations                               |                             |                               |
|                                 | Dettes fiscales et sociales                                | 182 466                     | 125 887                       |
|                                 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                             |                               |
|                                 | Autres dettes                                              | 3 038 427                   | 1 810 025                     |
| ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V) |                                                            |                             |                               |
|                                 | Instruments de trésorerie                                  |                             |                               |
|                                 | Produits constatés d'avance                                | 36 000                      | 142 231                       |
|                                 |                                                            |                             |                               |
|                                 | Total IV                                                   | 4 564 115                   | 3 049 926                     |
|                                 |                                                            |                             |                               |
|                                 | Ecarts de conversion passif (V)                            |                             |                               |
|                                 |                                                            |                             |                               |
|                                 | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)                              | 6 210 269                   | 4 568 738                     |
|                                 |                                                            |                             |                               |

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

4 536 8432 988 623

# COMPTE DE RESULTAT

|                                                                                 | Exercice N<br>31/12/2023 12 | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                              |                             |                               |
| Cotisations                                                                     | 924 777                     | 790 448                       |
| Ventes de biens et services                                                     |                             |                               |
| Ventes de biens                                                                 |                             |                               |
| Ventes de dons en nature                                                        |                             |                               |
| Ventes de prestations de service                                                | 46 900                      | 38 700                        |
| Parrainages                                                                     |                             |                               |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                             |                               |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 939 368                     | 975 759                       |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                             |                               |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                             |                               |
| Dons manuels                                                                    |                             |                               |
| Mécénats                                                                        |                             |                               |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |                             |                               |
| Contributions financières                                                       |                             |                               |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 171 256                     | 205 989                       |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   |                             |                               |
| Autres produits                                                                 | 278                         | 411                           |
| <b>Total I</b>                                                                  | <b>2 082 579</b>            | <b>2 011 307</b>              |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                               |                             |                               |
| Achats de marchandises                                                          |                             |                               |
| Variation de stock                                                              |                             |                               |
| Autres achats et charges externes                                               | 1 135 218                   | 1 018 506                     |
| Aides financières                                                               |                             |                               |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           | 52 691                      | 47 117                        |
| Salaires et traitements                                                         | 715 618                     | 589 229                       |
| Charges sociales                                                                | 301 533                     | 254 076                       |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 49 708                      | 53 593                        |
| Dotations aux provisions                                                        |                             |                               |
| Reports en fonds dédiés                                                         |                             |                               |
| Autres charges                                                                  | 1 197                       | 24                            |
| <b>Total II</b>                                                                 | <b>2 255 966</b>            | <b>1 962 545</b>              |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                                       | <b>-173 387</b>             | <b>48 762</b>                 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

|                                                                   | Exercice N       | Exercice N-1     |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                   | 31/12/2023 12    | 31/12/2022 12    |
| <b>Produits financiers</b>                                        |                  |                  |
| De participation                                                  | 300 000          | 236 992          |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                             | 3 806            | 1 091            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge    |                  |                  |
| Différences positives de change                                   |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                  |                  |
| <b>Total III</b>                                                  | <b>303 806</b>   | <b>238 083</b>   |
| <b>Charges financières</b>                                        |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 580              | 745              |
| Différences négatives de change                                   |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>Total IV</b>                                                   | <b>580</b>       | <b>745</b>       |
| <b>2. Résultat financier (III-IV)</b>                             | <b>303 226</b>   | <b>237 338</b>   |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>             | <b>129 839</b>   | <b>286 100</b>   |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         |                  |                  |
| Sur opérations en capital                                         | 3 067            | 3 000            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>Total V</b>                                                    | <b>3 067</b>     | <b>3 000</b>     |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         | 450              | 35               |
| Sur opérations en capital                                         | 2 864            | 4 284            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| <b>Total VI</b>                                                   | <b>3 314</b>     | <b>4 319</b>     |
| <b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>                            | <b>-247</b>      | <b>-1 319</b>    |
| <b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>             |                  |                  |
| <b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>                            | 2 250            | 1 777            |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                               | <b>2 389 453</b> | <b>2 252 390</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                      | <b>2 262 110</b> | <b>1 969 386</b> |
| <b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                     | <b>127 343</b>   | <b>283 004</b>   |

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

|                                                  | Exercice N<br>31/12/2023 12 | Exercice N-1<br>31/12/2022 12 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>PRODUITS</b>                                  |                             |                               |
| Bénévolat                                        | 732 252                     |                               |
| Prestations en nature                            |                             |                               |
| Dons en nature                                   |                             |                               |
| <b>TOTAL</b>                                     | 732 252                     |                               |
| <b>CHARGES</b>                                   |                             |                               |
| Secours en nature                                |                             |                               |
| Mise à disposition gratuite de biens et services |                             |                               |
| Personnel bénévole                               | 732 252                     |                               |
| Prestations                                      |                             |                               |
| <b>TOTAL</b>                                     | 732 252                     |                               |
|                                                  |                             |                               |

## ANNEXE

### SOMMAIRE

|                                                                  | page |
|------------------------------------------------------------------|------|
| Faits caractéristiques de l'exercice                             | 14   |
| Evènements significatifs postérieurs à la clôture                | 14   |
| <b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>                           |      |
| Principes et conventions générales                               | 14   |
| Permanence ou changement de méthodes                             | 15   |
| Informations générales complémentaires                           | 15   |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>              |      |
| Etat des immobilisations                                         | 16   |
| Etat des amortissements                                          | 17   |
| Tableau de variation des fonds propres                           | 18   |
| Etat des échéances des créances et des dettes                    | 18   |
| Autres immobilisations incorporelles                             | 19   |
| Evaluation des immobilisations corporelles                       | 19   |
| Evaluation des amortissements                                    | 19   |
| Titres immobilisés                                               | 19   |
| Evaluation des créances et des dettes                            | 19   |
| Dépréciation des créances                                        | 19   |
| Evaluation des valeurs mobilières de placement                   | 20   |
| Dépréciation des valeurs mobilières de placement                 | 20   |
| Produits à recevoir                                              | 20   |
| Détail des produits à recevoir                                   | 21   |
| Charges à payer                                                  | 21   |
| Détail des charges à payer                                       | 22   |
| Charges et produits constatés d'avance                           | 22   |
| Détail des charges constatées d'avance                           | 23   |
| Détail des produits constatés d'avance                           | 23   |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b> |      |
| Ventilation des subventions                                      | 23   |
| Ventilation de l'effectif moyen                                  | 23   |
| Charges et produits financiers concernant les entr. liées        | 24   |
| Honoraires des commissaires aux comptes                          | 24   |
| <b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>           |      |
| Montant des engagements financiers                               | 24   |
| Engagement en matière de pensions et retraites                   | 25   |
| Liste des filiales et participations                             | 26   |

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| Produits et charges exceptionnels | 26 |
| Transferts de charges             | 26 |

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 210 269 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 082 579.25 Euros et dégageant un excédent de 127 343 Euros. 0

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les dirigeants ne sont pas rémunérés au titre de leurs mandats.

L'Association emploie un Directeur, un Secrétaire Général, un Directeur Juridique et Qualité, trois Juristes, une Responsable animation réseaux, une conseillère technique observatoire prospective et métiers, une Responsable "médico-sociaux", une Responsable Commerciale, une chargée de communication et une assistante administrative.

Une filiale a été créée en juillet 2019. Des dividendes ont été distribués en 2023 par cette filiale à la FEDESAP à hauteur de 300.000 €. Ces dividendes sont soumis à l'impôt sur les sociétés pour un montant de 2.250€.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

A la date d'arrêté des comptes par le bureau des états financiers 2023 de l'association, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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

## **ANNEXE**

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

la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### **Permanence des méthodes**

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

### **Informations générales complémentaires**

#### **Description de l'Association**

Fondée en 2007 par des dirigeant(e)s d'édésap est la 1ère fédération de Services à la Personne et à domicile, en nombre d'édésap fédère 3 800 structures qui accompagnent chaque année plus de 670 000 personnes ou familles grâce au professionnalisme de 140 000 salariés.

Sédération est légié des pouvoirs publics depuis plus de 15 ans. Elle accompagne sur les territoires la mise en œuvre des politiques familiales, du handicap et de l'élus et les décideurs publics.

Affiliée à la CPME, collégiale et ouverte au dialogue social, la Fédésap ouvre avec les partenaires sociaux à la structuration du secteur du Domicile afin d'ère économique stable, favorable à la pérennité des acteurs et garant de, non délocalisables.

Elle veille à ce titre à la pleine information de ses adhérents, à la diffusion et à la promotion des bonnes pratiques professionnelles et à la valorisation de cette filière d

---

#### **- COTISATIONS**

Les cotisations sont comptabilisées lors de la facturation de leur appel.

#### **- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Dans le cadre du maillage du territoire par la FEDESAP, un certain nombre de délégués départementaux (DD) et régionaux (DR) ont été recrutés parmi le personnel des adhérents et les administrateurs.

La valorisation de l'action de ces délégués s'effectue selon le tarif horaire retenu par l'INSEE et selon la méthode suivante :

- 39 euros / heure (pour une durée de 8h / jour)
- bénévolat : 2 jours / mois par délégué.

En fonction du nombre de délégués de l'exercice 2023, les contributions volontaires ont été valorisées à 732 252 € et reprises en information au pied du compte de résultat. Elles ne sont intégrées ni dans les charges ni dans les produits du compte de résultat.

**ANNEXE**

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

**- REFACTURATION FRAIS COMMUNS**

L'association SAP COMPETENCES bénéficiant des moyens dont l'association FEDESAP à la charge, celle-ci a refacturé au titre de la période du 1er janvier au 31 décembre 2023 à SAP COMPETENCES un montant de 21 919 € correspondant à la mise à disposition de salariés.

La société SAP SERVICES SAS bénéficiant des moyens dont l'association FEDESAP à la charge, celle-ci a refacturé au titre de la période du 1er janvier au 31 décembre 2023 à SAP SERVICES un montant de 122 901 € correspondant à des frais communs et selon une clé de répartition des charges de cette période, ainsi que la mise à disposition de salariés.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

|                                                         | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                         |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 54 586                              |               |              |
| Installations générales agencements aménagements divers | 120 983                             |               |              |
| Matériel de transport                                   | 5 348                               |               | 4 133        |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 84 489                              |               | 6 348        |
| TOTAL                                                   | 210 820                             |               | 10 481       |
| Autres participations                                   | 10 000                              |               |              |
| Prêts, autres immobilisations financières               | 13 500                              |               |              |
| TOTAL                                                   | 23 500                              |               |              |
| TOTAL GENERAL                                           | 288 905                             |               | 10 481       |

ANNEXE

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

|                                                         | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|---------------------------------------------------------|---------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                         | Poste à Poste | Cessions |                                      |                                                  |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL              |               |          | 54 586                               | 54 586                                           |
| Installations générales agencements aménagements divers |               |          | 120 983                              | 120 983                                          |
| Matériel de transport                                   |               |          | 9 481                                | 9 481                                            |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |               |          | 90 837                               | 90 837                                           |
| TOTAL                                                   |               |          | 221 301                              | 221 301                                          |
| Autres participations                                   |               |          | 10 000                               | 10 000                                           |
| Prêts, autres immobilisations financières               |               |          | 13 500                               | 13 500                                           |
| TOTAL                                                   |               |          | 23 500                               | 23 500                                           |
| TOTAL GENERAL                                           |               |          | 299 386                              | 299 386                                          |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                  |                             | Montant début<br>d'exercice  | Dotations<br>de l'exercice      | Diminutions<br>Reprises     | Montant fin<br>d'exercice |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL              |                             | 54 586                       |                                 |                             | 54 586                    |
| Installations générales agencements aménagements divers |                             | 87 154                       | 33 829                          |                             | 120 983                   |
| Matériel de transport                                   |                             | 2 180                        |                                 | 517                         | 1 662                     |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |                             | 63 819                       | 13 912                          |                             | 77 731                    |
| TOTAL                                                   |                             | 153 152                      | 47 741                          | 517                         | 200 377                   |
| TOTAL GENERAL                                           |                             | 207 738                      | 47 741                          | 517                         | 254 962                   |
| Ventilation des dotations<br>de l'exercice              | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |                           |
|                                                         |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises                  |
| Instal.générales agenc.aménag.divers                    | 33 829                      |                              |                                 |                             |                           |
| Matériel de bureau informatique mobilier                | 13 912                      |                              |                                 |                             |                           |
| TOTAL                                                   | 47 741                      |                              |                                 |                             |                           |
| TOTAL GENERAL                                           | 47 741                      |                              |                                 |                             |                           |

**ANNEXE**

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

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES       | A l'ouverture    | Affectation du résultats | Augmentation   | Diminution ou consommation | A la clôture     |
|-----------------------------------|------------------|--------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| Report à nouveau                  | 1 235 808        | 283 004                  |                | 0                          | 1 518 812        |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 283 004          | 283 004                  | 127 343        |                            | 127 343          |
| Situation nette                   | 1 518 812        |                          | 127 343        |                            | 1 646 154        |
| <b>TOTAL I</b>                    | <b>1 518 812</b> | <b>566 008</b>           | <b>127 343</b> | <b>0</b>                   | <b>1 646 154</b> |

**Etat des échéances des créances et des dettes**

| <b>Etat des créances</b>                      | Montant brut     | A 1 an au plus   | A plus d'1 an |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Autres immobilisations financières            | 13 500           |                  | 13 500        |
| Autres créances clients                       | 301 574          | 301 574          |               |
| Personnel et comptes rattachés                | 4 297            | 4 297            |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 12 169           | 12 169           |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 121 963          | 121 963          |               |
| Groupe et associés                            | 630 696          | 630 696          |               |
| Débiteurs divers                              | 4 390 763        | 4 390 763        |               |
| Charges constatées d'avance                   | 28 439           | 28 439           |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>5 503 401</b> | <b>5 489 901</b> | <b>13 500</b> |

| <b>Etat des dettes</b>                                   | Montant brut     | A 1 an au plus   | De 1 à 5 ans  | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 843              | 843              |               |                 |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 61 302           | 20 857           | 40 445        |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 1 245 077        | 1 245 077        |               |                 |
| Personnel et comptes rattachés                           | 89 505           | 89 505           |               |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 85 713           | 85 713           |               |                 |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 2 250            | 2 250            |               |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés                         | 4 998            | 4 998            |               |                 |
| Autres dettes                                            | 3 038 427        | 3 038 427        |               |                 |
| Produits constatés d'avance                              | 36 000           | 36 000           |               |                 |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>4 564 115</b> | <b>4 523 670</b> | <b>40 445</b> |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  | 20 691           |                  |               |                 |

**AUTRES CREANCES**

Les autres créances s'élèvent à 5.159.888 €. Elles correspondent principalement à :

- Compte courant réciproque avec la filiale "Sap Services" pour 630.696 €
- Solde des conventions (AGEFIPH, AGFPN, APNESAP, GEIQ) restant à recevoir pour 121.963 €
- Solde des conventions CNSA 2022 & 2023 restant à recevoir pour respectivement 183.308 € et 4.202.000 €.

**AUTRES DETTES**

Les autres dettes s'élèvent à 3.038.427 €. Elles correspondent principalement au

**ANNEXE**

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

financement CNSA au titre de la convention 2023 et restant à utiliser à la clôture auprès des adhérents.

**Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

|               | Valeurs | Taux<br>d'amortissement |
|---------------|---------|-------------------------|
| SITE INTERNET | 7 056   | 33.33                   |
| SITE INTERNET | 47 529  | 100.00                  |

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

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

| Catégorie                   | Mode     | Durée      |
|-----------------------------|----------|------------|
| Agencements et aménagements | Linéaire | 4 à 7 ans  |
| Matériel de transport       | Linéaire | 4 à 5 ans  |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Mobilier                    | Linéaire | 5 à 10 ans |

**Titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

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 titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## ANNEXE

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

### **Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### **Dépréciation des valeurs mobilières**

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

### **Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| Créances usagers et comptes rattachés                                    | 144 820 |
| Autres créances                                                          | 126 715 |
| Disponibilités                                                           | 1 545   |
| Total                                                                    | 273 080 |

**ANNEXE**

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

**Détail des produits à recevoir**

|                                                    | Montant |
|----------------------------------------------------|---------|
| CLIENTS FACTURES A ETABLIR                         | 144 820 |
| FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR                     | 455     |
| PERSONNEL PRODUITS A RECEVOIR                      | 4 297   |
| ETAT PRODUITS SUBVENTIONS A RECEVOIR (SUBVENTIONS) | 121 963 |
| INTERETS COURUS S/ CAT A RECEVOIR                  | 1 545   |
| Total                                              | 273 080 |

**Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|------------------------------------------------------------------------|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 | 843     |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 63 646  |
| Dettes fiscales et sociales                                            | 135 323 |
| Autres dettes                                                          | 5 000   |
| Total                                                                  | 204 812 |

**ANNEXE**

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

**Détail des charges à payer**

|                                                   | Montant |
|---------------------------------------------------|---------|
| FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES               | 63 646  |
| CLIENTS AVOIRS A ETABLIR                          | 5 000   |
| PERS PROVISION CONGES PAYES                       | 60 423  |
| PERS PROVISION RTT-RC                             | 5 781   |
| PERS PROVISION CHARGES A PAYER                    | 23 250  |
| ORG PROVISION CHARGES SOCIALES S/ CONGES PAYES    | 30 209  |
| ORG PROVISION CHARGES SOCIALES S/ RTT-RC          | 2 995   |
| ORG PROVISION CHARGES SOCIALES S/ CHARGES A PAYER | 12 665  |
| INTERETS BANCAIRES A PAYER                        | 843     |
| Total                                             | 204 812 |

**Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 28 439  |
| Total                       | 28 439  |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation     | 36 000  |
| Total                       | 36 000  |

**ANNEXE**

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

**Détail des charges constatées d'avance**

|                        | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|------------------------|--------------|-----------|--------------|
| LOCATIONS IMMOBILIERES | 13 500       |           |              |
| LOCATIONS MOBILIERES   | 10 822       |           |              |
| CHARGES LOCATIVES      | 2 500        |           |              |
| MAINTENANCES           | 960          |           |              |
| ASSURANCES             | 317          |           |              |
| COTISATIONS            | 340          |           |              |
| Total                  | 28 439       |           |              |

**Détail des produits constatés d'avance**

|                            | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|----------------------------|--------------|-----------|--------------|
| SUBVENTIONS NON CONSOMMEES | 36 000       |           |              |
| Total                      | 36 000       |           |              |

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Ventilation des subventions**

| Répartition par secteur d'activité                                                                                                                                                 | Montant |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| - SUBVENTION S/ LE FOND DE PARITARISME DEFINITIVEMENT ACQUISE                                                                                                                      | 361 750 |
| - SUBVENTION CONVENTION CADRE ACQUISE SELON LES DEPENSES<br>ENGAGEES ET EN COURS D'ACCEPTATION PAR L'ORGANISME FINANCEUR<br>"CNSA" POUR LA PERIODE 2023                            | 275 500 |
| - SUBVENTION ACQUISE EN 2023 SELON LES DEPENSES ET ACCEPTEES<br>PAR L'ORGANISME FINANCEUR "AGFPN" POUR LA PERIODE 2023                                                             | 33 027  |
| - SUBVENTION ACQUISE EN 2020 AUPRES DE L'ORGANISME "AGEFIPH"<br>POUR UNE DUREE DE 3 ANS A COMPTER DU 01/07/2020 POUR UN TOTAL<br>DE 309.050 E ET ABONDE PAR L'OPCO-EP DE 319.000 E | 129 675 |
| - SUBVENTION ACQUISE EN 2022-23 AUPRES DE "DRIEETS" POUR LA<br>PERIODE 2022-2023                                                                                                   | 71 556  |
| - SUBVENTION ACQUISE EN 2023 AUPRES DE L'ORGANISME "CDC"<br>POUR LA PERIODE 2023-24                                                                                                | 36 000  |
| - SUBVENTIONS D'AIDES A L'EMPLOI                                                                                                                                                   | 17 833  |
| Total                                                                                                                                                                              | 925 341 |

**Effectif moyen**

|          | Personnel<br>salarié |
|----------|----------------------|
| Cadres   | 7                    |
| Employés | 4                    |
| Total    | 11                   |

**ANNEXE**

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

**Charges et produits financiers concernant les entreprises liées**

|                        | Charges financières | Produits financiers |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Total                  | 580                 | 303 806             |
| Dont entreprises liées |                     | 300 000             |

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 13.260 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 9.600 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 3.660 euros.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagements financiers****Engagements donnés**

|                                            |           |           |
|--------------------------------------------|-----------|-----------|
| Autres engagements donnés :                |           | 3 020 000 |
| NANTISSEMENT COMPTE BANCAIRE GARANTIE PRET | 50 000    |           |
| ACCORD CONSORTIUM HYGIE (PROJET DEFFINUM)  | 2 970 000 |           |
| Total (1)                                  |           | 3 020 000 |

La FEDESAP a été désignée chef de file d'un consortium dans le cadre de la réalisation d'un projet "Dispositifs France Formation Innovante NUMérique - DEFFINUM" pour un montant de 2.970 k€, cofinancé à hauteur de 1.912 k€ par la Caisse des Dépôts ; elle s'est engagée à verser 300 k€ sur 3 ans.

Chacun des Partenaires assume personnellement les obligations et responsabilités découlant de l'exécution du Projet.

Si le Chef de file est solidaire des autres Partenaires, en cas de mise en cause par la Caisse des Dépôts de la responsabilité du Coordinateur ou Chef de file, au titre de tout acte, manquement contractuel ou infraction commis à raison de la réalisation du Projet par un ou plusieurs Partenaires, les autres Partenaires devront garantir intégralement le Partenaire mis en cause. Ce dernier pourra à ce titre exercer un recours en dommages et intérêts pour obtenir le remboursement des sommes qu'il aurait éventuellement avancées, sans préjudice du montant qui doit lui rester à supporter.

**Engagements reçus**

**ANNEXE**

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

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

|                                                                             | Dirigeants | Autres | Provisions |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|
| Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité |            | 10 794 |            |

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de fin de carrière sont les suivantes:

- Rotation du personnel : 1%
- Progression salariale : 1%
- Table de mortalité : TPRV 93
- Méthode de calcul : ANC 2021
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3.50%
- Taux de charges sociales patronales : 42%
- Convention collective : Indemnité légale (décret n° 2017-1398 du 25 septembre 2017)

## Liste des filiales et participations

ASSOCIATION FEDESAP  
75015 PARIS

Page : 26

| Société<br><b>A. Renseignements détaillés</b>                                                                                                                                                                    | Capital | Capitaux propres<br>autres que<br>le capital | Quote-part du<br>capital détenu<br>en % | Valeur comptable des titres<br>détenus |        | Prêts et avances<br>consentis et<br>non remboursés | Cautions et<br>avals donnés<br>par la société | Chiffre d'affaires<br>du dernier<br>exercice | Résultat net<br>du dernier<br>exercice | Dividendes<br>encaissés par la<br>société | Observations |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|--------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                  |         |                                              |                                         | brute                                  | nette  |                                                    |                                               |                                              |                                        |                                           |              |
| - Filiales détenues à + de 50%<br>- SAS SAP SERVICES SAS<br>- Participations détenues entre 10 et 50 %<br><b>B. Renseignements globaux</b><br>- Filiales non reprises en A<br>- Participations non reprises en A | 10 000  | 315 494                                      | 100.00                                  | 10 000                                 | 10 000 |                                                    |                                               | 1 606 075                                    | 213 391                                | 300 000                                   |              |

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

| Nature                                                          | Montant | imputé au compte |
|-----------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| Produits exceptionnels<br>- PRODUIT CESSIONS ACTIFS IMMOBILISES | 3 067   | 77520000         |
| Total                                                           | 3 067   |                  |
| Charges exceptionnelles<br>- VNC ACTIFS IMMOBILISES CEDES       | 2 864   | 67520000         |
| Total                                                           | 2 864   |                  |

#### Transferts de charges

| Nature                                        | Montant |
|-----------------------------------------------|---------|
| TRSFT CHARGES - REFACTURATION SAP SERVICES    | 122 901 |
| TRSFT CHARGES - REFACTURATION SAP COMPETENCES | 21 919  |
| TRSFT CHARGES - REFACTURATION FRAIS APNESAP   | 22 206  |
| TRSFT CHARGES REPRISE AVANTAGE EN NATURE      | 4 230   |
| Total                                         | 171 256 |