

CLIENT :	CAPTEMPO NICE BTP	ANALYSE DES ELEMENTS EXCEPTIONNELS ET CORRECTION SUR EXERCICES ANTERIEURS	CODE	
			FOLIO	
EXERCICE	2023		DATE	29/03/2024
			ASSISTANT	FM / AV / MG / JP

### ELEMENTS EXCEPTIONNELS ET CORRECTION SUR EXERCICES ANTERIEURS

Durant nos audits, nous avons identifié des éléments de correction passés dans les comptes de régularisation. Les comptes touchés par ces écritures de corrections se rapport au contrôle sur le cycle débiteur / créateur divers.

Nous constatons que les écritures de régularisation se rapportent principalement à des écritures de régularisation de comptes de bilan sur exercice antérieurs. Il est rappelé que la société a arrêté ses comptes 2023 selon le principe de prudence en comptabilisant en FNP ou en provisionnant des charges pour un quantum élevé.

Ces provisions prudentes n'ont pas appelé d'observations particulières de notre part sur les comptes 2023. Nous avons, durant l'audit sur les exercices précédents, informé les équipes sur la nécessité d'apurer les comptes bilanciaux intra-groupe et d'ajuster les provisions correspondantes. A la clôture de l'exercice 2023, les équipes ont procédé aux corrections nécessaire compte tenu des charges réellement engagées.

Nous analysons ces écarts de manière isolé et global.

Nous constatons que la somme des écritures de régularisation est de **6K€**

Le détail des écritures significative est fourni en pj.

CLIENT :	CAPTEMPO NICE BTP	ANALYSE DES ELEMENTS EXCEPTIONNELS ET CORRECTION SUR EXERCICES ANTERIEURS	CODE	
			FOLIO	
EXERCICE	2023		DATE	29/03/2024
			ASSISTANT	FM / AV / MG / JP

CAPTEMPO NICE BTP								
Grand livre des comptes généraux (provisoire)								
Date	Jal.	Pièce / Lig.	Libellé	Référence	Débit	Crédit	Solde	Lettr.
7580000 Produits divers gestion courants								
Cumul au 31/12/2022					0,00	0,00		
060123	CAF	1 / 6	DIFF REGLT ERREUR CLT	VRT		0,03	0,03 C	
240123	ODR	599 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 12/2022		0,38	0,41 C	
250123	ODR	598 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 12/2022		0,02	0,43 C	
030223	CMC	2 / 4	PAIES SAL PERM 01/23	VIRT		0,01	0,44 C	
160223	ODR	597 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 01/2023		0,75	1,19 C	
280223	CMC	14 / 1	ANNUL CHQ	CHQ 1	30,27		31,46 C	
280223	CMC	14 / 3	ANNUL CHQ	CHQ 2	260,40		291,86 C	
280223	CMC	14 / 5	ANNUL CHQ	CHQ 3	240,67		532,53 C	
280223	CMC	14 / 7	ANNUL CHQ	CHQ 4	68,79		601,32 C	
280223	CMC	14 / 9	ANNUL CHQ	CHQ 5	37,12		638,44 C	
280223	CMC	14 / 11	ANNUL CHQ	CHQ 6	21,55		659,99 C	
280223	CMC	14 / 13	ANNUL CHQ	CHQ 7	34,42		694,41 C	
280223	CMC	14 / 15	ANNUL CHQ	CHQ 8	7,86		702,27 C	
280223	CMC	14 / 17	ANNUL CHQ	CHQ 9	162,24		864,51 C	
280223	CMC	14 / 19	ANNUL CHQ	CHQ 10	10,43		874,94 C	
280223	CMC	14 / 21	ANNUL CHQ	CHQ 11	93,82		968,76 C	
280223	CMC	14 / 23	ANNUL CHQ	CHQ 12	32,82		1 001,58 C	
280223	CMC	14 / 25	ANNUL CHQ	CHQ 13	57,86		1 059,44 C	
280223	CMC	14 / 27	ANNUL CHQ	CHQ 14	223,19		1 282,63 C	
280223	CMC	14 / 29	ANNUL CHQ	CHQ 15	139,18		1 421,81 C	
280223	CMC	14 / 31	ANNUL CHQ	CHQ 16	22,04		1 443,85 C	
280223	CMC	14 / 33	ANNUL CHQ	CHQ 17	63,77		1 507,62 C	
280223	CMC	14 / 35	ANNUL CHQ	CHQ 18	67,82		1 575,44 C	
280223	CMC	14 / 37	ANNUL CHQ	CHQ 19	6,74		1 582,18 C	
280223	CMC	14 / 39	ANNUL CHQ	CHQ 20	28,59		1 610,77 C	
280223	CMC	14 / 41	ANNUL CHQ	CHQ 21	15,28		1 626,05 C	
280223	CMC	14 / 43	ANNUL CHQ	CHQ 22	19,09		1 645,14 C	
280223	CMC	14 / 45	ANNUL CHQ	CHQ 23	115,07		1 760,21 C	
280223	CMC	14 / 47	ANNUL CHQ	CHQ 24	57,87		1 818,08 C	
280223	CMC	14 / 49	ANNUL CHQ	CHQ 25	129,54		1 947,62 C	
280223	CMC	14 / 51	ANNUL CHQ	CHQ 26	28,46		1 976,08 C	
280223	CMC	14 / 53	ANNUL CHQ	CHQ 27	10,60		1 986,68 C	
280223	CMC	14 / 55	ANNUL CHQ	CHQ 28	20,17		2 006,85 C	
280223	CMC	14 / 57	ANNUL CHQ	CHQ 29	5,33		2 012,18 C	
280223	CMC	14 / 59	ANNUL CHQ	CHQ 30	31,53		2 043,71 C	
280223	CMC	14 / 61	ANNUL CHQ	CHQ 31	87,35		2 131,06 C	
280223	CMC	14 / 63	ANNUL CHQ	CHQ 32	110,36		2 241,42 C	
280223	CMC	14 / 65	ANNUL CHQ	CHQ 33	37,33		2 278,75 C	
280223	CMC	14 / 67	ANNUL CHQ	CHQ 34	63,22		2 341,97 C	
280223	CMC	14 / 69	ANNUL CHQ	CHQ 35	10,25		2 352,22 C	
280223	CMC	14 / 71	ANNUL CHQ	CHQ 36	10,06		2 362,28 C	
280223	CMC	14 / 73	ANNUL CHQ	CHQ 37	95,51		2 457,79 C	
280223	CMC	14 / 75	ANNUL CHQ	CHQ 38	24,87		2 482,66 C	
280223	CMC	14 / 77	ANNUL CHQ	CHQ 39	51,77		2 534,43 C	
280223	CMC	14 / 79	ANNUL CHQ	CHQ 40	23,44		2 557,87 C	
280223	CMC	14 / 81	ANNUL CHQ	CHQ 41	32,53		2 590,40 C	
280223	CMC	14 / 83	ANNUL CHQ	CHQ 42	20,10		2 610,50 C	
280223	CMC	14 / 85	ANNUL CHQ	CHQ 43	8,40		2 618,90 C	
<b>Report du compte 7580000 Produits divers gestion courants</b>					<b>2 618,90</b>	<b>2 618,90 C</b>		

CLIENT :	CAPTEMPO NICE BTP	ANALYSE DES ELEMENTS EXCEPTIONNELS ET CORRECTION SUR EXERCICES ANTERIEURS	CODE	
			FOLIO	
EXERCICE	2023		DATE	29/03/2024
			ASSISTANT	FM / AV / MG / JP

Grand livre des comptes généraux (provisoire)

CAPTEMPO NICE BTP

7580000 Produits divers gestion courants

Date	Jal.	Pièce / Lig.	Libellé	Référence	Débit	Credit	Solde	Lettr.
280223	CMC	14 / 87	ANNUL CHQ	CHQ 44		155,23	2 774,13 C	
280223	CMC	14 / 89	ANNUL CHQ	CHQ 45		151,27	2 925,40 C	
280223	CMC	14 / 91	ANNUL CHQ	CHQ 46		114,37	3 039,77 C	
280223	CMC	14 / 93	ANNUL CHQ	CHQ 47		18,77	3 058,54 C	
280223	CMC	14 / 95	ANNUL CHQ	CHQ 48		77,70	3 136,24 C	
280223	CMC	14 / 97	ANNUL CHQ	CHQ 49		64,38	3 200,62 C	
280223	CMC	14 / 99	ANNUL CHQ	CHQ 50		5,44	3 206,06 C	
020323	ODR	647 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 10/2022		0,28	3 206,34 C	
160323	ODR	645 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 02/2023		0,62	3 206,96 C	
170423	CAF	4 / 2	DIFF /REGLT +0.48????ERREUR CLT	REM CHQ		0,48	3 207,44 C	
180423	ODR	693 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 03/2023		0,50	3 207,94 C	
250423	ODR	720 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 03/2023		0,10	3 208,04 C	
300423	ODR	741 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 01/2022		4,37	3 212,41 C	
040523	CAF	1 / 2	VIR LIZEE SAS	VRT		0,01	3 212,42 C	
100523	CMC	4 / 8	VIR PROVENCE-ALPES-COTE D AZ	VIRT		1 200,00	4 412,42 C	
160523	ODR	738 / 1	Régularisation lettrage	Pale du 01/04/202		0,35	4 412,77 C	
160523	ODR	739 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 04/2023		0,78	4 413,55 C	
160523	ODR	740 / 1	Régularisation lettrage	Pale du 01/01/202		0,10	4 413,65 C	
310523	SIT	1 / 2	REGUL CVAE AU 31/12/2023	SITUATION MAI 202		832,00	5 245,65 C	
310523	SIT	2 / 4	URSSAF REGUL CPTTE 2022	SITUATION MAI 202		53,73	5 299,38 C	
010623	ODR	815 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 01/2023		0,27	5 299,65 C	
160623	ODR	818 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 05/2023		0,56	5 300,21 C	
210623	ODR	889 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 05/2023		0,08	5 300,29 C	
230623	CMC	16 / 1	RBT AKTO FAFTT COT FORM 2022	VIRT		614,60	5 914,89 C	
260623	ODR	888 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 05/2023		0,04	5 914,93 C	
300623	CON	2 / 8	PV FNP EULER HERMES ASS 09/22	SITUATION JUIN 20		465,00	6 379,93 C	
300623	CON	2 / 10	PV FNP EULER HERMES ASS 10/22	SITUATION JUIN 20		465,00	6 844,93 C	
300623	CON	2 / 12	PV FNP GROUPAMA ASS CAP 2T22	SITUATION JUIN 20		1 101,00	7 945,93 C	
050723	CMC	1 / 8	RBT FPETT COT 2022	VIRT		788,74	8 734,67 C	
050723	CMC	1 / 11	RBT FPETT COT 2022	VIRT		307,30	9 041,97 C	
250723	ODR	942 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 06/2023		0,28	9 042,25 C	
310723	ODR	941 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 04/2023		0,02	9 042,27 C	
310723	SIT	7 / 4	ANUL CHQ FURTADO BORGES G 11/12/2	SITUATION JUILLET		162,17	9 204,44 C	
170823	ODR	949 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 07/2023		0,14	9 204,58 C	
230823	ODR	951 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 07/2023		0,23	9 204,81 C	
250823	ODR	950 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 07/2023		0,02	9 204,83 C	
300823	ODR	989 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 04/2023		0,13	9 204,96 C	
180923	ODR	988 / 1	Régularisation lettrage	CAPTEMPO NICE B		0,13	9 205,09 C	
300923	SIT	4 / 4	REGUL AG2R PREV INT 2022	SITUATION SEPTEI		1 521,09	10 726,18 C	
171023	ODR	1054 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 09/2023		0,90	10 727,08 C	
241023	ODR	1061 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 09/2023		0,13	10 727,21 C	
241023	ODR	1062 / 1	Régularisation lettrage	PERMANENT		0,28	10 727,49 C	
031123	CAF	1 / 2	DIFF REGLT ERREUR CLT	VRT		0,01	10 727,50 C	
101123	ODR	1112 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 07/2023		0,14	10 727,64 C	
161123	ODR	1122 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 10/2023		0,11	10 727,75 C	
271123	ODR	1188 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 10/2023		0,11	10 727,86 C	
181223	ODR	1197 / 1	Régularisation lettrage	PERMANENT		0,57	10 728,43 C	
181223	ODR	1198 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 11/2023		0,64	10 729,07 C	
211223	OD	1 / 3	Régularisation lettrage	SAL INT 11/2023		0,38	10 729,45 C	
271223	OD	1 / 1	Régularisation lettrage	SAL INT 11/2023		0,21	10 729,66 C	
311223	CMC	13 / 3	MONTEIRO TAVARES Nelson 11/12/22	CHQ 9118060 +1AN		136,06	10 865,72 C	
311223	CON	1 / 7	Mendes tavares Jose 2022	SITUATION DECEM		13,34	10 879,06 C	
311223	SIT	9 / 10	SANCHES SOARES NELSON 2022	SITUATION DECEM		33,26	10 912,32 C	
<b>Report du compte</b>			<b>7580000 Produits divers gestion courants</b>			<b>10 912,32</b>	<b>10 912,32 C</b>	

Page n° 2

FMGC / Dossier n°1NH35

CLIENT :	CAPTEMPO NICE BTP	ANALYSE DES ELEMENTS EXCEPTIONNELS ET CORRECTION SUR EXERCICES ANTERIEURS	CODE	
			FOLIO	
EXERCICE	2023		DATE	29/03/2024
			ASSISTANT	FM / AV / MG / JP

Grand livre des comptes généraux (provisoire)							CAPTEMPO NICE BTP		
7580000 Produits divers gestion courants									
Date	Jal.	Pièce / Lig.	Libellé	Référence	Débit	Credit	Solde	Lettr.	
311223	SIT	9 / 18	DOS SANTOS MONTEIRO RODENEY P	SITUATION DECEM		262,24	11 174,56 C		
311223	SIT	9 / 20	SOARES GOMES AILTON JOSE	SITUATION DECEM		132,03	11 306,59 C		
311223	SIT	9 / 22	CARDOSO MARTINS SAMUEL	SITUATION DECEM		310,53	11 617,12 C		
<b>Total du compte 7580000</b>						<b>11 617,12</b>	<b>11 617,12 C</b>		
<b>Total bilan</b>									
<b>Total charge</b>									
<b>Total produit</b>							<b>11 617,12</b>	<b>11 617,12 C</b>	
<b>Total gestion</b>							<b>11 617,12</b>	<b>11 617,12 C</b>	
<b>Total du grand livre des comptes généraux</b>							<b>11 617,12</b>	<b>11 617,12 C</b>	

Page n° 3  
FMGC / Dossier n°INH36

CLIENT :	CAPTEMPO NICE BTP	ANALYSE DES ELEMENTS EXCEPTIONNELS ET CORRECTION SUR EXERCICES ANTERIEURS	CODE	
			FOLIO	
EXERCICE	2023		DATE	29/03/2024
			ASSISTANT	FM / AV / MG / JP

Nous constatons que la majeure partie des opérations régularisées se rapportent aux exercices antérieurs. Ces écritures auraient selon nous dû faire l'objet d'une réaffectation dans leur compte de charges/produits réciproques. Néanmoins, nous considérons ces ajustements comme justifiés afin d'aligner la réalité des opérations économiques

Les provisions réalisées ont été trop provisionnées. Les FNP constatées se sont avérées inutiles. L'entreprise a donc ajustée ces écritures sur la réalité économique en reprenant lesdites provisions.

Nous en tirons une appréciation positive et permettent selon nous de présenter une image fidèle de la société.

Compte tenu de l'évolution de la situation sur l'exercice 2023, l'administration fiscale pourrait rejeter une partie des provision inscrites dans les comptes les exercices précédents et reprise sur l'exercice. La somme de ces reprises de provision s'élève à environ 6K€. Retenant un IS à 25%, l'administration fiscale pourrait redresser la société pour les montant trop provisionné au titre des exercices précédent d'environ 1.5K€.