

CLIENT :	INTERIM NATION GARDANNE	ANALYSE DES ELEMENTS EXCEPTIONNELS ET CORRECTION SUR EXERCICES ANTERIEURS	CODE	
			FOLIO	
EXERCICE	2023		DATE	12/04/2023
			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 rapportent 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 2022 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 2022. 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 nécessaires 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 **16K€**

Le détail des écritures significative est fourni ci-après :

280223 CMC	22 / 9	ANNUL CHQ	CHQ 9105224	100,00
300423 SIT	3 / 30	REGUL COT T A INT 2022	SITUATION AVRIL 2	382,17
310523 SIT	1 / 2	REGUL DG FIP CVAE DU 31/12/2022	SITUATION MAI 202	473,00
310523 SIT	2 / 2	PREVOYANCE REGUL C PTE 2020	SITUATION MAI 202	135,28
230623 CMC	14 / 3	RBT AKTO COT 2022	VIRT	2 548,79
300623 CMC	17 / 1	OLIVEIRA SANTOS RENATO M. 15/06/22	CHQ 9105291	130,00
050723 CMC	2 / 3	RBT FPETT COT 2022	VIRT	1 274,39
050723 CMC	2 / 6	RBT FPETT COT 2022	VIRT	3 270,93
300923 SIT	5 / 11	REGUL C PTE IND CHOMAGE 2020	SITUATION SE PTEI	2 261,83
300923 SIT	11 / 2	EXT P V C AP IFM ICP THEORIQUES 2018	SITUATION SE PTEI	169,00
300923 SIT	11 / 4	EXT P V C AP IFM ICP THEORIQUES 2019	SITUATION SE PTEI	153,00
300923 SIT	11 / 10	EXT P V C AP IFM ICP THEORIQUES 2022	SITUATION SE PTEI	172,00
311223 SIT	5 / 158	Martins ribeiro fiaes paulo j	SITUATION DECEM	260,65
311223 SIT	6 / 4	REGUL SIT URSSAF	SITUATION DECEM	247,12
311223 SIT	11 / 3	EXT PROV FNP FMGC AUDIT 2022	SITUATION DECEM	4 080,00

Total bilan			
Total charge			
Total produit	0,80	16 022,83	16 022,03 C
Total gestion	0,80	16 022,83	16 022,03 C
Total du grand livre des comptes généraux	0,80	16 022,83	16 022,03 C

CLIENT :	INTERIM NATION GARDANNE	ANALYSE DES ELEMENTS EXCEPTIONNELS ET CORRECTION SUR EXERCICES ANTERIEURS	CODE	
			FOLIO	
EXERCICE	2023		DATE	12/04/2023
			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 ajustement 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 16K€. Retenant un IS à 25%, l'administration fiscale pourrait redresser la société pour les montant trop provisionné au titre des exercices précédent d'environ 4K€.