Tribunal de commerce de BORDEAUX
SAS A2G EXPERT-COMPTABLE
Greffe n°2023J1160

PLAN DE REDRESSEMENT ET D'APUREMENT DU PASSIF

Article L.631-19 et suivants du Code de commerce

SAS A2G EXPERT-COMPTABLE

Société par actions simplifiée
au capital de 7.500,00 €
2 rue Isabelle - 33110 LE BOUSCAT
RCS BORDEAUX 803 712 470

Jugement de Redressement Judiciaire du 15 novembre 2023

I – PRESENTATION DE L'ACTIVITE

La SAS A2G EXPERT-COMPTABLE fut immatriculée en date du 24 juillet 2014 en vue de l'exercice de l'activité réglementée d'expertise-comptable.

La création de la structure intervînt avec trois associés, les tâches d'exploitation et de développement étant réparties selon leurs domaines de compétences respectifs, dans l'optique d'un développement favorable espéré de l'activité.

II – ORIGINE DES DIFFICULTES

Les vicissitudes rencontrées par la société A2G EXPERT-COMPTABLE ont principalement pour origine les lourdes difficultés relationnelles entre son Président et l'un de ses associés, dont les conséquences ont freiné le bon fonctionnement de la structure.

Les conditions de travail néfastes subséquentes n'ont pas permis d'accomplir convenablement les prestations en faveur des clients du cabinet, leurs légitimes facturations afférentes, ni le démarchage nécessaire au développement de la clientèle.

En 2020, la crise sanitaire vint également impacter l'activité du cabinet, impliquant la nécessité pour l'entité de procéder au licenciement économique de son personnel et de souscrire un PGE aux fins de préservation de son niveau de trésorerie.

Ce contexte exceptionnel a également donné lieu à des mesures de réduction de charges, en particulier un changement de local, adapté à la nouvelle organisation.

Toutefois, ces circonstances ont tout naturellement affecté très gravement le Président, tant à titre personnel que dans la gestion quotidienne de la société.

Dès lors, certaines dettes exigibles sont apparues pour lesquelles des négociations d'apurement avaient été menées, mais qui ne purent être honorées à terme, caractérisant l'état de cessation des paiements de la SAS A2G EXPERT-COMPTABLE.

Dans ces circonstances, celle-ci fut assignée à la demande de l'URSSAF AQUITAINE devant le Tribunal de Commerce de BORDEAUX en ouverture à titre principal, d'une procédure collective de Liquidation judiciaire et à titre subsidiaire, de Redressement judiciaire.

Grâce à des perspectives de retournement favorable de l'activité justifiées par la A2G EXPERT-COMPTABLE auprès du Tribunal, ce dernier a dès lors prononcé suivant sa décision du 15 novembre 2023, l'ouverture d'une procédure de Redressement judiciaire au bénéfice de la structure, désignant Monsieur Christophe LATASTE en qualité de Juge-Commissaire et la SCP SILVESTRI BAUJET, en qualité de Mandataire Judiciaire.

III – DEROULEMENT DE LA PERIODE D'OBSERVATION

Conformément aux dispositions de l'article L.631-15 du Code de commerce, le Tribunal de Commerce de BORDEAUX maintînt la période d'observation par une décision du 10 janvier 2024, avant de procéder à son renouvellement jusqu'au 15 novembre 2024 selon jugement du 6 mars 2024 et convoquant de nouveau la société à son audience du 10 juillet 2024, renvoyée au 18 septembre, puis au 13 novembre 2024.

Cependant, au regard des performances réalisées par la SAS A2G EXPERT-COMPTABLE durant la période d'observation, dont la capacité d'une activité rentable et pérenne suffisante restait à être confirmée, celle-ci sollicita du Ministère Public que celui-ci requiert auprès du Tribunal de Commerce de BORDEAUX, une prolongation exceptionnelle de la période d'observation d'une durée de six mois, sur le fondement des articles L.621-3, L.631-7 et R.621-9 du Code de commerce, et ainsi permettre à l'entité de présenter un plan de redressement à ses créanciers.

Suivant jugement du 13 novembre 2024, le Tribunal de Commerce de BORDEAUX fit droit à la requête de Monsieur le Procureur de la République, en prolongeant exceptionnellement la période d'observation jusqu'au 15 mai 2025, avec poursuite d'activité et convocation de la société à l'audience du 19 février 2025.

L'entrée en procédure a permis à la société A2G EXPERT-COMPTABLE de poursuivre son mouvement de restructuration et d'analyser les opportunités éventuelles du développement de son activité, afin de retrouver une rentabilité et un résultat bénéficiaire, et ainsi reconstituer un niveau de trésorerie satisfaisant, que la suspension des dettes nées avant l'ouverture de la procédure de Redressement judiciaire participa à atteindre.

Ainsi, il ressort des pièces établies par la SAS A2G EXPERT-COMPTABLE que durant la période d'observation du 15 novembre 2023 au 10 février 2025, celle-ci a réalisé **un chiffre d'affaires de 92.893 € HT, ayant engendré un résultat d'exploitation positif de 8.213 €,** « corrigé » du retraitement des charges sociales du dirigeant à répartir sur le mois de novembre 2023, ainsi que de l'affectation erronée de la CFE liée à l'exercice 2023, selon ses indications.

Dans ces circonstances, la société A2G EXPERT-COMPTABLE entend proposer un plan de redressement à ses créanciers selon les modalités suivantes.

IV – PROJET DE PLAN DE CONTINUATION

IV.1 – État du passif

L'état du passif est le suivant **(Pièce 2)** :

Total déclaré : *63.541,83 €*
Total contesté : *31.692,18 €*

A. **Créances échues à rembourser consécutivement à l'adoption du plan : 223,13 €**

   Super-privilège AGS : néant

   Créances à titre chirographaire dont le montant est inférieur à 500 € : 223,13 €

B. **Créances échues à titre privilégié soumise au plan de remboursement : 8.299,50** €
   ➔ *Dont 7.293,50 € contesté ;*

C. **Créances échues à titre chirographaire soumise au plan de remboursement : 35.697,87 €**
   ➔ *Dont 24.398,68 € contesté ;*

D. **Créances à échoir : 19.544,46 €**

En conséquence, le passif échu soumis au plan de remboursement s'élève à la somme maximale de **43.774,24 €UROS ;**

déduction faite des dettes à rembourser dès l'adoption du plan (223,13 €), sous réserve des contestations de créances,

Il est précisé que les créances contestées à hauteur de 31.692,18 € restent dans l'attente de leur examen devant Monsieur le Juge-Commissaire.

IV.2 - Perspectives

La restructuration de la SAS A2G EXPERT-COMPTABLE et le maintien de sa capacité commerciale ont été des objectifs menés durant la période d'observation, qui ont permis à celle-ci de réaliser des performances satisfaisantes et proches de l'équilibre conformément aux prévisions présentées à l'ouverture de la procédure.

Ainsi, son Président projette la capacité prévisionnelle suivante de la structure sur les trois prochains exercices **(pièce 3)** :

	Exercice 2025	Exercice 2026	Exercice 2027
Chiffre d'affaires HT	65.670 €	67.434 €	69.492 €
EBE	6.890 €	7.038 €	7.200 €
Résultat net comptable	4.998 €	5.113 €	5.228 €

Les prévisionnels ont été établis sur la base des performances réalisées par la structure durant la période d'observation et tendraient à démontrer prudemment une constance de volume d'activité et de rentabilité.

Parallèlement, le niveau de trésorerie de l'entité atteindrait respectivement 10.124 € au 31/12/2025, 15.237 € au 31/12/2026 et 20.465 € au 31.12.2027, hors règlement des obligations liées au plan de redressement **(pièce 4).**

Il est précisé que la société A2G EXPERT-COMPTABLE n'emploie pas de salarié à ce jour.

En conséquence, les éléments prévisionnels susvisés validés par la société démontrent sa capacité à faire face au paiement :

- **D'une part, des sommes à régler dès l'arrêté du plan ;**

- **D'autre part, au règlement du premier pacte exigible de remboursement des créanciers admis à titre échu et à échoir au plan, à la date anniversaire de son arrêté, selon les modalités précisées ci-dessous.**

IV.3 – Proposition d'apurement du passif

- Créance superprivilégiée de l'AGS

Néant

- Créances inférieures à 500 €

Remboursement en totalité dès l'arrêté du plan, soit une somme de **223,13 €UROS** ;

- EDF : 12,85 €
- SAS GRENKE LOCATION : 210,28 €

- Créances privilégiées et chirographaires échues :

L'alinéa 2 de l'article L.626-5 du Code de commerce dispose que *« Les propositions pour le règlement des dettes peuvent porter sur des délais, remises et conversions en titres donnant ou pouvant donner accès au capital. Elles sont, au fur et à mesure de leur élaboration et sous surveillance du juge-commissaire, communiquées par l'administrateur au mandataire judiciaire, aux contrôleurs ainsi qu'au comité social et économique. »*

En application de l'article L.626-18 du Code de commerce, le Tribunal a la faculté d'imposer aux créanciers des délais de paiement, dans les limites prévues par l'article L.626-12.

Ainsi, les créances privilégiées et chirographaires échues admises au plan seront remboursées à 100% selon 10 (DIX) pactes annuels progressifs déterminés comme suit :

- 6 % du passif échu définitif les 2 premières années ;
- 11 % du passif échu définitif lors de la 3ème à la 10ème année

Chaque pacte sera réglé à la date anniversaire du plan ; le premier pacte devant être versé entre les mains du Commissaire à l'exécution du plan au plus tard dans le délai d'un an suivant l'arrêté du plan en application des dispositions de l'article L.626-18 du Code de commerce.

- Créance à échoir

En application des dispositions de l'article L.626-18 du Code de commerce, le Tribunal a la faculté d'imposer aux créanciers des délais de paiement.

Ainsi, le règlement des créances admises à échoir au titre de prêts interviendra à 100 % par annuités progressives à l'identique des modalités du plan proposé pour les dettes échues et sur sa durée de 10 ans, à compter de son arrêté, avec application du taux d'intérêts contractuel, à première demande du créancier concerné, en ce compris les échéances suspendues durant la période d'observation, sans majoration ni intérêts de retard ou majoré, le premier règlement étant exigible à la date anniversaire du présent plan.

Fait à BORDEAUX, le 22 avril 2025

PIECES PRODUITES

Pièce n° 1 : Compte de résultat de la période d'observation arrêtée au 29/02/2025

Pièce n° 2 : État du passif

Pièce n° 3 : Compte de résultat prévisionnel sur trois exercices

Pièce n° 4 : Budget de trésorerie prévisionnel sur trois exercices

CF SOCIÉTÉ D'AVOCATS
PIÈCE N°
1
CASE N° 943

A2G EXPERT-COMPTABLE - Suivi de la période d'observation

Soldes intermédiaires de gestion du 15/11/23 au 10/02/2025

		15 AU 30/11/2023	12/23	01/24	02/24	03/24	04/24	05/24	06/24	07/24	08/24	09/24	10/24	11/24	12/24	01/25	02/25
Chiffre d'affaires	**92 893**		**7 062**	**4 790**	**4 830**	**4 252**	**6 527**	**6 367**	**9 152**	**10 582**	**4 876**	**4 776**	**3 780**	**5 750**	**5 183**	**6 995**	**7 973**
Coût d'achat des marchandises vendues (3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Marge commerciale	**92 893**	**0**	**7 062**	**4 790**	**4 830**	**4 252**	**6 527**	**6 367**	**9 152**	**10 582**	**4 876**	**4 776**	**3 780**	**5 750**	**5 183**	**6 995**	**7 973**
Charges externes																	
Electricité	218		17		47	18	16	15	15	15	15	1	14	15	15	16	0
Etudes et prestations de service	1 601					593	43			255			169	128	0	413	0
Petits equipements	2 045		99			105				512	104	466	261	496	0	0	0
Sous-traitance	15 245		480	468	931	821	580	1 635	3 220	880	880	841	630	1 401	1 116	1 362	0
Locations immobilières	5 841		500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	-659	0
Locations mobilières	0																
Charges locatives	0																
Maintenenace informatique	6 474		510	138	209	510	106	58	947	518	201	934	100	64	1 143	715	320
Assurances	1 546			25	25	25	25	25	25	25	668	25				98	576
Honoraires (hors rj)	0				0												
Cotisations	1 780											1 780					
Voyages et déplacements	3 700		250					1 000			600	650			850	350	
Frais de télécommunications	663		101	58	41	42	42	42	43	43	44	43	60	55	40	36	-27
Frais bancaires	579			70	35	57	48	17	10	170	36	-52	87	29	19	54	0
Valeur ajoutée	**53 202**	**0**	**5 105**	**3 531**	**3 041**	**1 580**	**5 166**	**3 074**	**4 392**	**7 664**	**1 827**	**-413**	**1 959**	**3 063**	**1 501**	**4 610**	**7 103**
Subventions	0																
Autres impôts et taxes	1 090		1 090														
Charges de personnel	0																
Salaires	32 704		4 169	2 476	1 376	2 187	2 097	2 097	2 097	2 097	2 856	2 476	2 476	2 097	2 097	2 103	0
Charges salariales	15 297		1 857	1 248	793	1 185	1 106	1 106	1 106	1 107	1 393	1 247	1 247	-99	1 005	996	0
Excédent brut d'exploitation	**4 110**	**0**	**-2 010**	**-194**	**872**	**-1 792**	**1 963**	**-130**	**1 188**	**4 459**	**-2 421**	**-4 136**	**-1 765**	**1 064**	**-1 602**	**1 511**	**7 103**
Transferts de charges	0																
Dotation aux amortissements	0																
Redevances	0																
Corrections (voir remarques)	4 103		4 103														
Résultat d'exploitation	**8 213**	**0**	**2 093**	**-194**	**872**	**-1 792**	**1 963**	**-130**	**1 188**	**4 459**	**-2 421**	**-4 136**	**-1 765**	**1 064**	**-1 602**	**1 511**	**7 103**
Intérets des emprunts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Produits exceptionnels	0																
Charges exceptionnelles (hono rj)	3 959				423				2 536		500			500			
Résultat net (hors corrections)	**151**	**0**	**-2 010**	**-194**	**449**	**-1 792**	**1 963**	**-130**	**-1 347**	**4 459**	**-2 921**	**-4 136**	**-1 765**	**564**	**-1 602**	**1 511**	**7 103**
Résultat net corrigé	**4 254**	**0**	**2 093**	**-194**	**449**	**-1 792**	**1 963**	**-130**	**-1 347**	**4 459**	**-2 921**	**-4 136**	**-1 765**	**564**	**-1 602**	**1 511**	**7 103**

Remarque :

Le montant de 1.090 € en Autres imppôts et taxe de 12/23 correspond au paiement à tort de la CFE 12/23 (car il va être intégré aux dettes RJ), il va faire l'objet d'un remboursement du SIE (demande faite par email le 26/02/24).

Le montant important du salaire et des charges sociales salariales en 12/23 pour un total 6.026 € vient du fait qu'il n'y a pas eu de salaire en 11/23, ce montant est à considérer pour moitié car il couvre 11/23 et 12/23.

En considérant ces deux remarques, le résultat positif sur la période du 15/11/23 au 10/02/25 de 151 € devrait être corrigé pour être établi à un résultat positif de : 4.254 € (151 + 1.090 + (6.026/2)=-4.254)

SCP SILVESTRI - BAUJET
23 Rue Chai des Farines
33000 BORDEAUX
Traitement du 12 janvier 2025 - Gemarcur
v4.20221

Liste Succincte - Situation En Cours

Tri : Tri par privilége, puis par nom - Créances nées AVANT le jugement d'ouverture

13932 - SAS A2G EXPERT-COMPTABLE *2A Rue Isabelle 33110 LE BOUSCAT*

Tribunal de Commerce de Bordeaux - Redressement Judiciaire - RJ **Juge-Commissaire :** *Monsieur Christophe LATASTE* **N° Greffe :** *2023J01160*

Jugement d'ouverture 15/11/2023 *Publication au BODACC* 26/11/2023 *Depôt Article 624-1* 24/06/2024

N° - Créancier	Etat	Déclaré *Dont :*				Payé	Résiduel	*Ventilé par priviléges (hors contesté)*				
			Contesté	*Rejeté*	*Admis*			*Super*	*Privi*	*Chiro*	*Provi*	*A Echoir*
1 d URSSAF AQUITAINE	Dép	**8 299,50**	*7 293,50*		*1 006,00*	**0,00**	**1 006,00**		*1 006,00 CS*			
2 d CAVEC - Réf: 020100453	Dép	**4 207,00**	*4 207,00*		*0,00*	**0,00**	**0,00**					
3 d CEGID - Réf: 90423529	Dép	**17 157,94**	*17 157,94*		*0,00*	**0,00**	**0,00**					
4 d OI CIC SUD OUEST - Réf: PGE 19107 205342 03	Dép	**19 544,46**			*19 544,46*	**0,00**	**19 544,46**					*19 544,46 CH*
5 d ECHOS JUDICIAIRES GIRONDINS	Dép	**3 444,56**			*3 444,56*	**0,00**	**3 444,56**			*3 444,56*		
6 EDF DIRECTION COMMERCIALE REGIONALE - Réf: 2020002599894 / 7903818820	Dép	**12,85**			*12,85*	**0,00**	**12,85**			*12,85*		
7 SAS GRENKE LOCATION - Réf: 135-018387	Dép	**210,28**			*210,28*	**0,00**	**210,28**			*210,28*		
8 D SIE DE MERIGNAC	Dép	**3 033,74**	*3 033,74*		*0,00*	**0,00**	**0,00**					
9 d URSSAF	Dép	**7 631,50**			*7 631,50*	**0,00**	**7 631,50**			*7 631,50*		
9 créanciers		**63 541,83**	**31 692,18**	**0,00**	**31 849,65**	**0,00**	**31 849,65**	**0,00**	**1 006,00**	**11 299,19**	**0,00**	**19 544,46**

Détail total déclaration

Déclaré **63 541,83 €** Liste débiteur **49 775,66 €** Ecart **13 766,17 €**

OI Outre les Intérêts - IC Instance en Cours - D Liste Débiteur - d Liste Débiteur ayant déclaré

SCP SILVESTRI - BAUJET
23 Rue Chai des Farines
33000 BORDEAUX
Traitement du 12 janvier 2025 - Gemarcur
v4.20221

Liste Succincte - Situation En Cours

Tri : Tri par privilége, puis par nom - Créances nées AVANT le jugement d'ouverture

13932 - SAS A2G EXPERT-COMPTABLE *2A Rue Isabelle 33110 LE BOUSCAT*

Tribunal de Commerce de Bordeaux - Redressement Judiciaire - RJ **Juge-Commissaire :** *Monsieur Christophe LATASTE* **N° Greffe :** *2023J01160*

Jugement d'ouverture 15/11/2023 *Publication au BODACC* 26/11/2023 *Depôt Article 624-1* 24/06/2024

	Super Privilégiée	Privilégiée	Chirographaire	A échoir	Total	Total + non définitif
Déclaré		1 006,00 €	35 697,87 €	19 544,46 €	56 248,33 €	63 541,83 €
Déposé		1 006,00 €	11 299,19 €	19 544,46 €	31 849,65 €	
Etat des créances		1 006,00 €	11 299,19 €	19 544,46 €	31 849,65 €	63 541,83 €
Passif résiduel		1 006,00 €	11 299,19 €	19 544,46 €	31 849,65 €	63 541,83 €

Contestation	31 692,18 €
Non définitif	31 692,18 €

SCP SILVESTRI - BAUJET
23 Rue Chai des Farines
33000 BORDEAUX
Traitement du 12 janvier 2025 - Gemarcur
v4.20221

Liste Succincte - Situation En Cours

Tri : Tri par privilége, puis par nom - Créances nées AVANT le jugement d'ouverture

13932 - SAS A2G EXPERT-COMPTABLE *2A Rue Isabelle 33110 LE BOUSCAT*

Tribunal de Commerce de Bordeaux - Redressement Judiciaire - RJ **Juge-Commissaire :** *Monsieur Christophe LATASTE* **N° Greffe :** *2023J01160*

Jugement d'ouverture 15/11/2023 *Publication au BODACC* 26/11/2023 *Depôt Article 624-1* 24/06/2024

Privilége	Echu	A échoir	Total définitif	Non définitif	Total avec Non définitif
CS - Privilège des Caisses Sociales (2300)	1 006,00 €	0,00 €	1 006,00 €	7 293,50 €	8 299,50 €
CH - Chirographaires (100)	11 299,19 €	19 544,46 €	30 843,65 €	24 398,68 €	55 242,33 €
	12 305,19 €	**19 544,46 €**	**31 849,65 €**	**31 692,18 €**	**63 541,83 €**

SCP SILVESTRI - BAUJET
23 Rue Chai des Farines
33000 BORDEAUX
Traitement du 12 janvier 2025 - Gemarcur
v4.20221

Liste Succincte - Situation En Cours

Tri : Tri par privilége, puis par nom - Créances nées AVANT le jugement d'ouverture

13932 - SAS A2G EXPERT-COMPTABLE *2A Rue Isabelle 33110 LE BOUSCAT*

Tribunal de Commerce de Bordeaux - Redressement Judiciaire - RJ **Juge-Commissaire :** *Monsieur Christophe LATASTE* **N° Greffe :** *2023J01160*

Jugement d'ouverture 15/11/2023 *Publication au BODACC* 26/11/2023 *Depôt Article 624-1* 24/06/2024

Privilége	Echu	A échoir	Total définitif	Non définitif	Total avec Non définitif
Superprivilégié			0,00 €		0,00 €
Privilégié	1 006,00 €	0,00 €	1 006,00 €	7 293,50 €	8 299,50 €
Chirographaire	11 299,19 €	19 544,46 €	30 843,65 €	24 398,68 €	55 242,33 €
	12 305,19 €	**19 544,46 €**	**31 849,65 €**	**31 692,18 €**	**63 541,83 €**

OI Outre les Intérêts - IC Instance en Cours - D Liste Débiteur - d Liste Débiteur ayant déclaré

CF SOCIÉTÉ D'AVOCATS
PIÈCE N°
3
CASE N° 943

A2G EXPERT-COMPTABLE

Soldes intermédiaires de gestion prévisionnels de 02/2025 à 12/2025 et 2026 + 2027

		Ventilation mensuelle de 12/2024 à 12/2025											2026	2027
		02/25	03/25	04/25	05/25	06/25	07/25	08/25	09/25	10/25	11/25	12/25		
Chiffre d'affaires	**65 670**	**6 224**	**5 682**	**9 382**	**3 515**	**5 791**	**5 558**	**5 558**	**5 560**	**5 602**	**7 197**	**5 601**	**67 434**	**69 492**
Charges externes														
Electricité	187	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	193	203
Petits equipements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500	1 000
Sous-traitance	6 050	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	6 050	6 169
Locations immobilières	5 500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	5 610	5 720
Locations mobilières	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Maintenenace informatique	4 738	258	733	258	258	733	258	258	733	258	258	733	4 837	5 032
Assurances	286	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	294	304
Honoraires (hors rj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Voyages et déplacements	4 400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4 600	4 792
Frais de télécommunications	297	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	307	316
Frais bancaires	495	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	504	513
Cotisations	1 800	0	0	0	0	1 800	0	0	0	0	0	0	1 840	1 880
Valeur ajoutée	**41 917**	**4 401**	**3 384**	**7 559**	**1 692**	**1 693**	**3 735**	**3 735**	**3 262**	**3 779**	**5 374**	**3 303**	**42 699**	**43 563**
Autres impôts et taxes	905											905	925	945
Charges de personnel	0													
Salaires	23 067	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	23 461	23 918
Charges salariales	11 055	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	11 275	11 500
Excédent brut d'exploitation	**6 890**	**1 299**	**282**	**4 457**	**-1 410**	**-1 409**	**633**	**633**	**160**	**677**	**2 272**	**-704**	**7 038**	**7 200**
Transferts de charges	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Dotation aux amortissements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Redevances	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Résultat d'exploitation	**6 890**	**1 299**	**282**	**4 457**	**-1 410**	**-1 409**	**633**	**633**	**160**	**677**	**2 272**	**-704**	**7 038**	**7 200**
Intérets des emprunts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Produits exceptionnels														
Charges exceptionnelles (hono rj)	1 892	172	172	172	172	172	172	172	172	172	172	172	1 925	1 972
Résultat net	**4 998**	**1 127**	**110**	**4 285**	**-1 582**	**-1 581**	**461**	**461**	**-12**	**505**	**2 100**	**-876**	**5 113**	**5 228**

CF SOCIÉTÉ D'AVOCATS
PIÈCE N°
4
CASE N° 943

A2G EXPERT-COMPTABLE

Situation trésorerie pévisionnelle

		02/25	03/25	04/25	05/25	06/25	07/25	08/25	09/25	10/25	11/25	12/25	et de 2026 à 2027	
													2026	2027
Encaissements TTC	78 804	7 469	6 818	11 258	4 218	6 949	6 670	6 670	6 672	6 722	8 636	6 721	80 921	83 391
Encaissements TTC	**78 804**	**7 469**	**6 818**	**11 258**	**4 218**	**6 949**	**6 670**	**6 670**	**6 672**	**6 722**	**8 636**	**6 721**	**80 921**	**83 391**
Charges externes hors tva :														
Sous-traitance	6 050	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	6 050	6 169
Locations immobilières	5 500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	5 610	5 720
Charges locatives	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Assurances	286	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	294	304
Voyages et déplacements	4 400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	4 600	4 792
Frais bancaires	495	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	504	513
Cotisations	1 800					1 800							1 840	1 880
Charges externes en tva : (montants HT)														
Electricité	187	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	193	203
Petits equipements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500	1 000
Locations mobilières	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Maintenenace informatique	4 738	258	733	258	258	733	258	258	733	258	258	733	4 837	5 032
Honoraires	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 925	1 972
Frais de télécommunications	297	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	307	316
Tva sur frais du mois m		60	155	60	60	155	60	60	155	60	60	155	1552	1705
Autres impôts et taxes	905											905	925	945
Charges de personnel														
Salaires	23 067	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	2 097	23 461	23 918
Charges salariales	11 055	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	1 005	11 275	11 500
Décaissements	**59 820**	**4 985**	**5 555**	**4 985**	**4 985**	**7 355**	**4 985**	**4 985**	**5 555**	**4 985**	**4 985**	**6 460**	**63 873**	**65 969**
Déclaration de Tva collectée (/m-1)	13 393	1 380	1 245	1 136	1 876	703	1 158	1 112	1 112	1 112	1 120	1 439	13 487	13 898
Déclaration de Tva déductible (/m-1)	1 178	293	60	155	60	60	155	60	60	155	60	60	1 552	1 705
Solde trésorerie / période		1 397	78	5 292	-2 583	-1 049	682	633	65	780	2 591	-1 118	5 113	5 229
Trésorerie début (31/01/2025)	3 355	3 355	4 752	4 830	10 123	7 540	6 491	7 172	7 805	7 870	8 650	11 242	10 124	15 237
Mouvement mois	6 769	1 397	78	5 292	-2 583	-1 049	682	633	65	780	2 591	-1 118	5 113	5 229
Trésorerie fin	10 124	4 752	4 830	10 123	7 540	6 491	7 172	7 805	7 870	8 650	11 242	10 124	15 237	20 465