



**SUD EXPERTS**

Expertise comptable, patrimoniale & audit

Société d'expertise comptable et  
de commissariat aux comptes

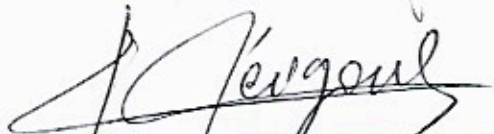
ASSOCIATION OSIRIS

10 BD D'ATHENES

13001 MARSEILLE

## COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Certifié conforme  
le 17 mai 2025  


# Sommaire

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

<b>COMPTES ANNUELS</b>	<b>1</b>
<i>Bilan Actif</i>	<b>2</b>
<i>Bilan Passif</i>	<b>3</b>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<b>4</b>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<b>5</b>
<b>DETAILS DES COMPTES ANNUELS</b>	<b>6</b>
<i>Détail de l'Actif</i>	<b>7</b>
<i>Détail du Passif</i>	<b>8</b>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<b>10</b>
<b>ANNEXE</b>	<b>13</b>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<b>14</b>
<i>Immobilisations</i>	<b>17</b>
<i>Amortissements</i>	<b>18</b>
<i>Créances et dettes</i>	<b>19</b>
<i>Provisions</i>	<b>20</b>
<i>Produits à recevoir</i>	<b>21</b>
<i>Charges à payer</i>	<b>22</b>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<b>23</b>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<b>24</b>
<i>Fonds dédiés</i>	<b>25</b>
<b>LISTE DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>26</b>

Etats financiers au 31/12/2024

## COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	6 632	6 432	200	200
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	124 600		124 600	124 600
ACTIF CIRCULANT	Constructions	498 401	33 866	464 535	481 398
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	84 962	45 048	39 914	8 662
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	627		627	552
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>715 222</b>	<b>85 346</b>	<b>629 876</b>	<b>615 412</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	78 822		78 822	69 883
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	22 148		22 148	581 022
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	148 245		148 245	145 363
	<b>DISPONIBILITES</b>	199 983		199 983	320 324
	Charges constatées d'avance	1 398		1 398	910
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>450 597</b>		<b>450 597</b>	<b>1 117 503</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>1 165 819</b>	<b>85 346</b>	<b>1 080 473</b>	<b>1 732 915</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	56 040	56 040
	Report à nouveau	141 028	89 065
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(1 636)</b>	<b>51 962</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>195 431</b>	<b>197 067</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	36 966	26 501
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>36 966</b>	<b>26 501</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>232 397</b>	<b>223 568</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	4 775	34 019
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>4 775</b>	<b>34 019</b>
Provisions	Provisions pour risques	79 405	93 083
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>79 405</b>	<b>93 083</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	577 123	602 076
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	200	250
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 368	46 146
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	137 780	137 364
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 731	20 077
	Produits constatés d'avance	11 693	576 333
	<b>Total des dettes</b>	<b>763 896</b>	<b>1 382 245</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 080 473</b>	<b>1 732 915</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(1 636,46)	51 962,20
(1) Dont à moins d'un an		212 962	805 701
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	930	960
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	334 381	257 319
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	806 338	865 845
	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	13 678	96 154
	Utilisations des fonds dédiés	29 244	24 980
	Autres produits	118	134
Total des produits d'exploitation		1 184 689	1 245 392
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	444 648	425 135
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	35 633	34 895
	Salaires et traitements	495 155	473 343
	Charges sociales	186 015	175 001
	Dotation aux amortissements et dépréciations	23 855	21 702
	Dotation aux provisions		30 000
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	173	1 054
Total des charges d'exploitation		1 185 479	1 161 130
RESULTAT D'EXPLOITATION		(790)	84 262

# Compte de Résultat 2/2

		Etat exprimé en euros	31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION			(790)	84 262
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		7 704	3 925
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	Différences positives de change		492	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers			8 197	3 925
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées		15 005	15 976
	Différences négatives de change			345
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des charges financières			15 005	16 320
RESULTAT FINANCIER			(6 809)	(12 395)
RESULTAT COURANT avant impôts			(7 598)	71 867
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion			
	Sur opérations en capital		7 535	12 135
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Total des produits exceptionnels			7 535	12 135
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion			300
	Sur opérations en capital			
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			31 740
Total des charges exceptionnelles				32 040
RESULTAT EXCEPTIONNEL			7 535	(19 905)
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices			1 573	
TOTAL DES PRODUITS			1 200 420	1 261 452
TOTAL DES CHARGES			1 202 057	1 209 490
EXCEDENT ou DEFICIT			(1 636)	51 962
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature			4 609	8 331
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL			4 609	8 331
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations				
Personnel bénévole			4 609	8 331
TOTAL			4 609	8 331

Etats financiers au 31/12/2024

## **DETAILS DES COMPTES ANNUELS**



Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET		629 876	58,30	615 412	35,51	14 464	2,35
Concessions brevets et droits similaires		200	0,02	200	0,01		
LOGICIEL		6 632	0,61	6 632	0,38		
AMORT LOGICIELS		(6 432)	-0,60	(6 432)	-0,37		
Terrains		124 600	11,53	124 600	7,19		
TERRAINS		124 600	11,53	124 600	7,19		
Constructions		464 535	42,99	481 398	27,78	(16 863)	-3,50
CONSTRUCTION		498 401	46,13	498 401	28,76		
AMORTISSEMENTS CONSTRUCTION		(33 866)	-3,13	(17 003)	-0,98	(16 863)	-99,17
Autres immobilisations corporelles		39 914	3,69	8 662	0,50	31 252	360,80
IGAA DIVERS		32 882	3,04			32 882	
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT		32 888	3,04	34 083	1,97	(1 195)	-3,51
MOBILIER		19 192	1,78	15 174	0,88	4 018	26,48
AMORT. IGAA DIVERS		(2 166)	-0,20			(2 166)	
AMORT MAT INFORMATIQUE		(29 115)	-2,69	(27 969)	-1,61	(1 146)	-4,10
AMORT MOBILIER		(13 768)	-1,27	(12 626)	-0,73	(1 142)	-9,04
Autres immobilisations financières		627	0,06	552	0,03	75	13,59
CAUTIONNEMENTS		627	0,06	552	0,03	75	13,59
TOTAL II - Actif circulant NET		450 597	41,70	1 117 503	64,49	(666 907)	-59,68
Créances clients, usagers et comptes rattachés		78 822	7,30	69 883	4,03	8 939	12,79
Collectif clients débiteurs		78 822	7,30	69 883	4,03	8 939	12,79
Autres créances		22 148	2,05	581 022	33,53	(558 874)	-96,19
Collectif fournisseurs débiteurs		121	0,01	537	0,03	(416)	-77,49
IJSS A REGULARISER		392	0,04	386	0,02	6	1,46
SUBVENTION D'EQUIPEMENT				8 250	0,48	(8 250)	-100,00
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		16 337	1,51	566 970	32,72	(550 633)	-97,12
DEBITEURS DIVERS		3 099	0,29	3 099	0,18		
HELLO ASSO		2 200	0,20	1 780	0,10	420	23,60
Valeurs mobilières de placement		148 245	13,72	145 363	8,39	2 882	1,98
PARTS SOCIALES		148 245	13,72	145 363	8,39	2 882	1,98
Disponibilités		199 983	18,51	320 324	18,48	(120 341)	-37,57
CHEQUES A ENCAISSER		350	0,03	200	0,01	150	75,00
BFCC		24 124	2,23	33 687	1,94	(9 563)	-28,39
CREDIT COOPERATIF - LIVRET A		72 118	6,67	78 381	4,52	(6 262)	-7,99
CCOOP - OSIRIS INTERPRETARIAT		15 588	1,44	47 009	2,71	(31 421)	-66,84
CREDIT AGRICOLE		67 569	6,25	110 599	6,38	(43 029)	-38,91
CCOOP - COMPTE A TERME		20 000	1,85	50 000	2,89	(30 000)	-60,00
INTERETS COURUS A RECEVOIR		125	0,01	443	0,03	(319)	-71,90
CAISSE		110	0,01	6		104	N/S
Charges constatées d'avance		1 398	0,13	910	0,05	488	53,56
CHARGES CONST. D'AVANCE		1 398	0,13	910	0,05	488	53,56
TOTAL DUBILAN ACTIF		1 080 473	100,00	1 732 915	100,00	(652 442)	-37,65

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
<b>TOTAL I - Total des fonds propres</b>	<b>232 397</b>	<b>21,51</b>	<b>223 568</b>	<b>12,90</b>	<b>8 829</b>	<b>3,95</b>
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>195 431</b>	<b>18,09</b>	<b>197 067</b>	<b>11,37</b>	<b>(1 636)</b>	<b>-0,83</b>
Autres réserves	56 040	5,19	56 040	3,23		
FONDS DE ROULEMENT ASSOCIATIF	56 040	5,19	56 040	3,23		
Report à nouveau	141 028	13,05	89 065	5,14	51 962	58,34
REPORT A NOUVEAU	141 028	13,05	89 065	5,14	51 962	58,34
Excédent ou déficit de l'exercice	(1 636)	-0,15	51 962	3,00	(53 599)	-103,15
<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>36 966</b>	<b>3,42</b>	<b>26 501</b>	<b>1,53</b>	<b>10 465</b>	<b>39,49</b>
Subventions d'investissement	36 966	3,42	26 501	1,53	10 465	39,49
SUBV EQ CR PACA	21 912	2,03	39 571	2,28	(17 659)	-44,63
SUBV EQ VDM	21 409	1,98	38 662	2,23	(17 254)	-44,63
SUBV EQ CD13 - ACQUISITION MOBILIERS	8 250	0,76	8 250	0,48		
SUBV EQ LA FONDATION CA - CUISINE/ESPACE TR	18 000	1,67			18 000	
SUBV EQ INSCRITES AU RESULTAT	(32 604)	-3,02	(59 983)	-3,46	27 378	45,64
<b>Total autres fonds propres</b>						
<b>TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>4 775</b>	<b>0,44</b>	<b>34 019</b>	<b>1,96</b>	<b>(29 244)</b>	<b>-85,96</b>
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	4 775	0,44	34 019	1,96	(29 244)	-85,96
FDS DEDIES / SUBV FONCTIONNEMT	4 775	0,44	19 745	1,14	(14 970)	-75,82
FONDS DEDIES / ARS PACA			14 274	0,82	(14 274)	-100,00
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>	<b>79 405</b>	<b>7,35</b>	<b>93 083</b>	<b>5,37</b>	<b>(13 678)</b>	<b>-14,69</b>
Provisions pour risques	79 405	7,35	93 083	5,37	(13 678)	-14,69
PROV PR RISQUES ET CHARGES	79 405	7,35	93 083	5,37	(13 678)	-14,69
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>763 896</b>	<b>70,70</b>	<b>1 382 245</b>	<b>79,76</b>	<b>(618 349)</b>	<b>-44,74</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	577 123	53,41	602 076	34,74	(24 952)	-4,14
EMPRUNT IMMEUBLE	576 293	53,34	601 210	34,69	(24 917)	-4,14
INTERETS COURUS NON ECHUS	830	0,08	865	0,05	(36)	-4,14
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	200	0,02	250	0,01	(50)	-20,00
CLIENTS AVANCES ET ACOMPTES RECU/COMMAN	200	0,02	250	0,01	(50)	-20,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 368	3,00	46 146	2,66	(13 777)	-29,86
Collectif fournisseurs créditeurs	30 058	2,78	41 751	2,41	(11 694)	-28,01
FOURNISSEURS FACT. NON PARVENU	2 311	0,21	4 394	0,25	(2 083)	-47,41
Dettes fiscales et sociales	137 780	12,75	137 364	7,93	416	0,30
REMUNERATIONS DUES	294	0,03	294			
PROV CONGES PAYES	49 810	4,61	43 381	2,50	6 429	14,82
PRIMES A PAYER			13 615	0,79	(13 615)	-100,00
URSSAF	18 494	1,71	16 667	0,96	1 827	10,96
MALAKOFF MEDERIC	13 338	1,23	12 504	0,72	834	6,67
AG2R	1 500	0,14	1 402	0,08	98	6,98
MUTUELLE GENERALI	609	0,06	1 475	0,09	(866)	-58,71
ALAN	826	0,08			826	
PROV CHARGES/CONGES PAYES	23 738	2,20	21 017	1,21	2 721	12,94
PREL A LA SOURCE	1 380	0,13	1 385	0,08	(5)	-0,36

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
ETAT - IS A PAYER	1 573	0,15			1 573	
FORMATION CONTINUE	3 732	0,35	3 593	0,21	139	3,87
TAXE SUR SALAIRES	22 487	2,08	22 325	1,29	162	0,73
<b>Autres dettes</b>	<b>4 731</b>	<b>0,44</b>	<b>20 077</b>	<b>1,16</b>	<b>(15 346)</b>	<b>-76,43</b>
Collectif clients créditeurs	4 654	0,43	20 021	1,16	(15 366)	-76,75
REMBOURSEMENT DE FRAIS	77	0,01	56		21	36,51
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>11 693</b>	<b>1,08</b>	<b>576 333</b>	<b>33,26</b>	<b>(564 640)</b>	<b>-97,97</b>
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	11 693	1,08	576 333	33,26	(564 640)	-97,97
<b>Total du passif</b>	<b>1 080 473</b>	<b>100,00</b>	<b>1 732 915</b>	<b>100,00</b>	<b>(652 442)</b>	<b>-37,65</b>

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
Total des produits d'exploitation	1 184 689	100,00	1 245 392	100,00	(60 703)	-4,87
Cotisations	930	0,08	960	0,08	(30)	-3,13
ADHESIONS	930	0,08	960	0,08	(30)	-3,13
Ventes de biens et services	334 381	28,23	257 319	20,66	77 062	29,95
Ventes de prestations de service	334 381	28,23	257 319	20,66	77 062	29,95
PRESTATIONS DE FORMATIONS	15 339	1,29	1 554	0,12	13 785	887,07
PRESTATIONS D'INTERPRETARIAT	315 812	26,66	255 765	20,54	60 047	23,48
PRESTATIONS DIVERSES	3 230	0,27			3 230	
Produits de tiers financeurs	806 338	68,06	865 845	69,52	(59 507)	-6,87
Concours publics et subventions	806 338	68,06	865 845	69,52	(59 507)	-6,87
SUBVENTION ONU	31 230	2,64	28 305	2,27	2 925	10,34
SUBVENTION ARS (PRAPS/FIR)	528 000	44,57	528 000	42,40		
SUBVENTION PREFECTURE-DREETS	137 600	11,61	140 000	11,24	(2 400)	-1,71
SUBVENTION VILLE MARSEILLE	29 000	2,45	30 000	2,41	(1 000)	-3,33
SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL	7 500	0,63	7 500	0,60		
SUBVENTION MINISTERE DE L'INTERIEUR			90 000	7,23	(90 000)	-100,00
SUBVENTION MINISTERE DE LA RECHERCHE - AN	4 667	0,39			4 667	
SUBVENTION CPAM	7 000	0,59	17 000	1,37	(10 000)	-58,82
SUBVENTION CPL-DGS	5 000	0,42	5 000	0,40		
SUBVENTION FONDATION CARITAS FRANCE	30 000	2,53			30 000	
FONDATION ST AVROS NIARCHOS	10 000	0,84			10 000	
SUBVENTION FAS			2 500	0,20	(2 500)	-100,00
SUBVENTION FONDATION DU PROTESTANTISME	5 000	0,42	5 000	0,40		
AIDE A L'EMPLOI/EMBAUCHE	2 422	0,20	2 091	0,17	331	15,84
DONATEURS PARTICULIERS	8 920	0,75	10 450	0,84	(1 530)	-14,64
Autres produits d'exploitation	43 040	3,63	121 267	9,74	(78 228)	-64,51
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	13 678	1,15	96 154	7,72	(82 476)	-85,77
REPRISE PROV PR RISQ ET CHGES	13 678	1,15	90 000	7,23	(76 322)	-84,80
TRANSFERT DE CHARGES			6 154	0,49	(6 154)	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	29 244	2,47	24 980	2,01	4 264	17,07
REPORT RESSOURCES NON UTILISEE	29 244	2,47	24 980	2,01	4 264	17,07
Autres produits	118	0,01	134	0,01	(16)	-11,82
PRODUITS DIV GESTION COURANTE	118	0,01	134	0,01	(16)	-11,82
Total des charges d'exploitation	1 185 479	100,07	1 161 130	93,23	24 348	2,10
Autres achats et charges externes	444 648	37,53	425 135	34,14	19 513	4,59
INTERPRETARIAT - CS	70 773	5,97	64 624	5,19	6 149	9,52
INTERPRETARIAT - OI	239 219	20,19	202 030	16,22	37 189	18,41
ACHAT D'ETUDES INFORMATIQUES	7 920	0,67	5 980	0,48	1 940	32,44
EDF-GDF	4 517	0,38	4 565	0,37	(48)	-1,05
ENTRETIEN & PETIT EQUIPEMENT	4 483	0,38	5 451	0,44	(967)	-17,75
DENPENSES ADMINSTRATIVES PATIENTS	785	0,07	564	0,05	221	39,14
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	4 539	0,38	5 976	0,48	(1 437)	-24,05
AIDES AUX PATIENTS	6 187	0,52	(30)		6 217	N/S
LOCATIONS DE SALLES	861	0,07	1 320	0,11	(459)	-34,77
LOYERS			1 597	0,13	(1 597)	-100,00
LOCATIONS VEHICULES	951	0,08	849	0,07	102	11,97
LOCATION DOMAINE INTERNET	1 002	0,08	1 426	0,11	(425)	-29,78

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
CHARGES LOCATIVES	3 896	0,33	4 055	0,33	(159)	-3,92
ENTRETIENS & REPARATIONS IMMOB	2 198	0,19	1 481	0,12	718	48,49
ENTRETIEN & REPARATION INFORMATICA	900	0,08	983	0,08	(83)	-8,40
MAINTENANCE	355	0,03	1 797	0,14	(1 443)	-80,26
PRIMES D'ASSURANCE	1 303	0,11	1 243	0,10	60	4,82
DOCUMENTATION	1 827	0,15	3 636	0,29	(1 808)	-49,74
FORMATIONS/COLLOQUES	5 427	0,46	10 167	0,82	(4 740)	-46,62
SUPERVISION	12 214	1,03	7 300	0,59	4 914	67,32
FORMATION INTERPRETARIAT	15 119	1,28	23 631	1,90	(8 511)	-36,02
HONORAIRES PRATICIENS	6 750	0,57	4 900	0,39	1 850	37,76
HONORAIRES COMPTABLES	20 878	1,76	21 557	1,73	(679)	-3,15
HONORAIRES AUTRES	3 198	0,27	9 425	0,76	(6 227)	-66,07
COMMUNICATION	2 135	0,18	8 951	0,72	(6 815)	-76,14
CADEAUX	146	0,01	457	0,04	(311)	-68,06
VOYAGES ET DEPLACEMENTS - PATIENTS	3 936	0,33	2 402	0,19	1 534	63,88
VOYAGES ET DEPLACEMENTS - REUNIONS/FORMATIONS/COLLOQUES	10 022	0,85	10 928	0,88	(907)	-8,30
FRAIS DE DEMENAGEMENT			2 280	0,18	(2 280)	-100,00
RECEPTIONS	5 059	0,43	7 556	0,61	(2 497)	-33,04
FRAIS POSTAUX	845	0,07	1 448	0,12	(604)	-41,68
TELEPHONE	508	0,04	452	0,04	56	12,28
TEL PORTABLE	1 626	0,14	1 465	0,12	161	10,97
INTERNET	520	0,04	492	0,04	28	5,63
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	2 771	0,23	2 693	0,22	78	2,88
COTISATIONS	1 777	0,15	1 484	0,12	293	19,71
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>35 633</b>	<b>3,01</b>	<b>34 895</b>	<b>2,80</b>	<b>737</b>	<b>2,11</b>
TAXE SALAIRES	22 487	1,90	22 325	1,79	162	0,73
FORMATION CONTINUE	7 660	0,65	7 004	0,56	655	9,36
TAXE FONCIERE	5 486	0,46	5 462	0,44	24	0,44
TAXE SUR LES BUREAUX			104	0,01	(104)	-100,00
<b>Salaires et traitements</b>	<b>495 155</b>	<b>41,80</b>	<b>473 343</b>	<b>38,01</b>	<b>21 812</b>	<b>4,61</b>
REMUNERATIONS BRUTES	485 716	41,00	451 874	36,28	33 842	7,49
CONGES PAYES	6 429	0,54	1 943	0,16	4 487	230,96
PRIMES ET GRATIFICATIONS	385	0,03	15 136	1,22	(14 751)	-97,46
INDEMNITES DE STAGE	396	0,03	2 883	0,23	(2 488)	-86,27
INDEMNITES DE RUPTURE	2 229	0,19	1 507	0,12	722	47,89
<b>Charges sociales</b>	<b>186 015</b>	<b>15,70</b>	<b>175 001</b>	<b>14,05</b>	<b>11 014</b>	<b>6,29</b>
URSSAF	119 968	10,13	114 969	9,23	4 998	4,35
CHARGES S/ CP	2 721	0,23	609	0,05	2 112	346,69
RETRAITE	29 988	2,53	30 235	2,43	(247)	-0,82
PREVOYANCE	5 909	0,50	5 444	0,44	465	8,53
MUTUELLE	2 336	0,20	1 553	0,12	783	50,45
ASSEDIC	20 769	1,75	18 979	1,52	1 790	9,43
MEDECINE DU TRAVAIL	2 700	0,23	1 872	0,15	828	44,23
ABT TRANSPORT SALARIE	1 625	0,14	1 340	0,11	286	21,32
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	<b>23 855</b>	<b>2,01</b>	<b>21 702</b>	<b>1,74</b>	<b>2 153</b>	<b>9,92</b>
DOT AMORT IMMO CORPORELLES	23 855	2,01	21 702	1,74	2 153	9,92
<b>Dotations aux provisions</b>			<b>30 000</b>	<b>2,41</b>	<b>(30 000)</b>	<b>-100,00</b>
DOT PROV PR RISQUES ET CHARGES			30 000	2,41	(30 000)	-100,00
<b>Autres charges</b>	<b>173</b>	<b>0,01</b>	<b>1 054</b>	<b>0,08</b>	<b>(881)</b>	<b>-83,60</b>
CHARGES DIV GESTION COURANTE	173	0,01	1 054	0,08	(881)	-83,60
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(790)</b>	<b>-0,07</b>	<b>84 262</b>	<b>6,77</b>	<b>(85 051)</b>	<b>-100,94</b>

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
Total des produits financiers	8 197	0,69	3 925	0,32	4 271	108,80
Autres intérêts et produits assimilés	7 704	0,65	3 925	0,32	3 779	96,27
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	7 704	0,65	3 925	0,32	3 779	96,27
Différences positives de change	492	0,04			492	
GAIN DE CHANGE	492	0,04			492	
Total des charges financières	15 005	1,27	16 320	1,31	(1 315)	-8,06
Intérêts et charges assimilées	15 005	1,27	15 976	1,28	(971)	-6,08
CHARGES D'INTERETS	15 005	1,27	15 976	1,28	(971)	-6,08
Différences négatives de change			345	0,03	(345)	-100,00
PERTES DE CHANGE			345	0,03	(345)	-100,00
Résultat financier	(6 809)	-0,57	(12 395)	-1,00	5 586	45,07
Résultat courant avant impôts	(7 598)	-0,64	71 867	5,77	(79 465)	-110,57
Total des produits exceptionnels	7 535	0,64	12 135	0,97	(4 600)	-37,91
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 535	0,64	12 135	0,97	(4 600)	-37,91
QP SUBV EQ VIREE AU RESULTAT	7 535	0,64	12 135	0,97	(4 600)	-37,91
Total des charges exceptionnelles			32 040	2,57	(32 040)	-100,00
Charges exceptionnelles sur opération de gestion			300	0,02	(300)	-100,00
DONS			300	0,02	(300)	-100,00
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions			31 740	2,55	(31 740)	-100,00
MISE AU REBUT			31 740	2,55	(31 740)	-100,00
Résultat exceptionnel	7 535	0,64	(19 905)	-1,60	27 439	137,85
Impôts sur les bénéfices	1 573	0,13			1 573	
IMPOT SUR LES SOCIETES	1 573	0,13			1 573	
Excédent ou déficit de l'exercice	(1 636)	-0,14	51 962	4,17	(53 599)	-103,15
Contributions volontaires en nature	4 609	0,39	8 331	0,67	(3 722)	-44,68
Dons en nature	4 609	0,39	8 331	0,67	(3 722)	-44,68
BENEVOLAT	4 609	0,39	8 331	0,67	(3 722)	-44,68
Charges des contributions volontaires en nature	4 609	0,39	8 331	0,67	(3 722)	-44,68
Personnel bénévole	4 609	0,39	8 331	0,67	(3 722)	-44,68
PERSONNEL BENEVOLE	4 609	0,39	8 331	0,67	(3 722)	-44,68

Etats financiers au 31/12/2024

**ANNEXE**

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 080 473 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 200 420 euros** et un total **charges** de **1 202 057 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 636 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## **Créances et dettes**

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## **Provisions pour risques et charges**

Détail des provisions au 31/12/2024 :

- SUBVENTION FER 2009 : Le litige doit être soldé par le remboursement à venir de 13678 €. Ce montant n'ayant toujours pas été réclamé depuis 2018, il a été décidé de reprendre cette provision qui n'a plus lieu d'être ;

- La convention avec l'ARS prévoit des dépenses d'études d'auto-évaluations (audit établi par un prestataire extérieur); le coût de cet audit a été provisionné pour un montant de 33 K€ en 2020 et reste maintenue au 31/12/2024 étant donné qu'elles n'ont toujours pas pu avoir lieu au cours de

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

l'exercice 2024 ;

- Litige fournisseur ANTIPOLE : une provision de 16 405 € a été constituée à la clôture de l'exercice 2022 du fait d'une rupture anticipée de contrat avec la société Antipole. Cette provision est maintenue puisque le litige est toujours en cours au 31.12.2024.

- Ravallement de façade : la Ville de Marseille a demandé à plusieurs reprises le ravallement de la façade du bâtiment aux copropriétaires de l'immeuble. Une provision a été constituée en 2023 à hauteur de 30 K€, elle est maintenue au 31.12.2024 puisque les travaux n'ont toujours pas eu lieu.

## Evènements post-clôture

L'association OSIRIS a obtenu le renouvellement de la subvention d'exploitation de l'ARS pour une durée de 3 ans, s'élevant à 528 K€/an.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	6 632					6 632
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 632					6 632
CORPORELLES	Terrains	124 600					124 600
	Constructions sur sol propre	498 401					498 401
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers			32 882			32 882
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	49 257		5 362		2 539	52 080
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	672 258		38 244		2 539	707 963	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	552		75			627
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	552		75			627
TOTAL		679 442		38 319		2 539	715 222

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 432			6 432
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 432			6 432
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	17 003	16 863		33 866
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers		2 166		2 166
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	40 595	4 827	2 539	42 883
	Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		57 598	23 855	2 539	78 914
TOTAL		64 030	23 855	2 539	85 346

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	627		627
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	78 822	78 822	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	392	392	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	16 337	16 337	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	5 420	5 420	
	Charges constatées d'avance	1 398	1 398	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>102 995</b>	<b>102 368</b>	<b>627</b>
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	577 123	26 389	109 005	441 729
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	32 368	32 368		
	Personnel et comptes rattachés	50 104	50 104		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 504	58 504		
	Impôts sur les bénéfices	1 573	1 573		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	27 599	27 599		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	4 731	4 731		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>763 696</b>	<b>212 962</b>	<b>109 005</b>	<b>441 729</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	24 917			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2024
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres	93 083		13 678		79 405
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	93 083		13 678		79 405
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
	TOTAL GENERAL	93 083		13 678		79 405

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		13 678		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

--

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		16 728
Autres créances		16 728
IJSS A REGULARISER	392	
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	16 337	

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2024
Total des Charges à payer		102 907
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		830
INTERETS COURUS NON ECHUS	830	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 311
FOURNISSEURS FACT. NON PARVENU	2 311	
Dettes fiscales et sociales		99 766
PROV CONGES PAYES	49 810	
PROV CHARGES/CONGES PAYES	23 738	
FORMATION CONTINUE	3 732	
TAXE SUR SALAIRES	22 487	



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			16 468
FONDS DEDIES / SUBV DE FONCTIONNEMENTS		4 775	
SUBVENTION CENTRE DE SOINS 2024-2025	01/01/2025 31/05/2025	8 333	
PRESTATIONS DE FORMATIONS 2025		3 360	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			16 468

## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	34 019	29 244		4 775
<b>TOTAL</b>	<b>34 019</b>	<b>29 244</b>		<b>4 775</b>

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
<b>TOTAL</b>				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
SUBVENTION CONSEIL GENERAL	6 000	6 000		
SUBVENTION DREETS	4 775			4 775
SUBVENTION ARS OI-OUTIL DE RDV	9 320	9 320		
SUBVENTION FONDATION DE FRANCE	8 970	8 970		
SUBVENTION ARS UKRAINE	4 954	4 954		
Totalisation	34 019	29 244		4 775

Etats financiers au 31/12/2024

## **LISTE DES IMMOBILISATIONS**