

## **ASSOCIATION ISATIS**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
6 Avenue Henri BARBUSSE  
06100 NICE

**Exercice clos le 31 Décembre 2023**

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**SARL ALFA Consultant**

745 bis Ch. Du Mont Gros – 06610 La Gaude

Tel : 04.92.15.53.20 - Fax : 04.92.15.53.29 - e-mail : falbrecht@cicca.fr

SARL d'expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 7.500 Euros  
Inscrite près la cour d'appel d'Aix en Provence  
RCS Grasse B 444 539 449



**ALFA CONSULTANT**  
745 bis ch. Du Mont Gros  
06610 LA GAUDE  
SARL au Capital de 7.500 €

Commissaire aux Comptes  
Membre de la compagnie  
Régionale d'Aix-en-Provence

## **ASSOCIATION ISATIS**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
6 Avenue Henri BARBUSSE  
06100 NICE

**Exercice clos le 31 Décembre 2023**

### **Rapport du commissaire aux comptes Sur les comptes annuels**

Aux Adhérents,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ISATIS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 ISATIS 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.

##### ***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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.



En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

## Vérifications spécifiques

*Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.*

## Responsabilités de la direction et les personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association ISATIS 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 l'association ou de cesser son activité.

Fabrice ALBRECHT

*[Signature]*

## **Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 association.

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 l'association 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.



# **COMPTES ANNUELS**

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



## Présenté en Euros

**Bilan association médico-social ANC(suite)**

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>   | Exercice clos le<br><b>31/12/2023</b><br>(12 mois) | Exercice précédent<br><b>31/12/2022</b><br>(12 mois) | Variation        |
|---|--|--|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                      |  |  |                  |
| <i>Fonds propres sans droit de reprise</i>                |  |  |                  |
| . Fonds propres statutaires                               | 17 782,22  | 13 208,75  | 4 573            |
| . Fonds propres complémentaires                           | 7 500,00   | 325 785,00   | - 318 285        |
| <i>Fonds propres avec droit de reprise</i>                |  |  |                  |
| . Fonds propres complémentaires                           | 338 285,00   |  | 338 285          |
| <b>Réserves</b>   |  |  |                  |
| . Réserves statutaires ou contractuelles                  |  |  |                  |
| . Réserves pour projet de l'entité                        | 7 776 714,67                                       | 6 564 482,63   | 1 212 232        |
| . dont réserves sous gestion propre                       |  | 3 545 140,85   | -3 545 141       |
| . Réserves des activités sociales et médico-sociales      | 610 104,27   | 370 746,31   | 239 358          |
| . Autres  | 770 797,00   | 770 797,00   |                  |
| Report à nouveau  | -439 723,25  | -345 907,01  | - 93 816         |
| . dont report à nouveau sous gestion propre               |  | 183 870,90   | - 183 871        |
| Report à nouveau activités sociales et médico-sociales    | -58 486,25   | -581 110,17  | 522 624          |
| Excédent ou déficit de l'exercice                         | 1 751 153,67                                       | 1 704 063,73   | 47 090           |
| . dont résultat sous gestion propre                       | 1 095 928,18                                       | 684 062,81   | 411 865          |
| . dont résultat des activités sociales et médico-sociales | 655 225,49   | 1 020 000,91   | - 364 775        |
| Situation nette (sous total)                              | 10 774 127,33                                      | 8 822 066,24   | 1 952 061        |
| Subventions d'investissement                              | 713 906,31   | 731 412,72   | - 17 506         |
| Provisions réglementées                                   | 323 805,19   | 310 331,43   | 13 474           |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>11 811 838,83</b>                               | <b>9 863 810,39</b>                                  | <b>1 948 028</b> |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                           |  |  |                  |
| Fonds dédiés  | 791 829,71   | 875 747,00   | - 83 917         |
| <b>TOTAL (II)</b>   | <b>791 829,71</b>                                  | <b>875 747,00</b>                                    | <b>- 83 917</b>  |
| <b>Provisions</b>   |  |  |                  |
| Provisions pour risques                                   | 14 680,00  | 194 978,00   | - 180 298        |
| Provisions pour charges                                   | 393 849,06   | 267 254,28   | 126 595          |
| <b>TOTAL (III)</b>  | <b>408 529,06</b>                                  | <b>462 232,28</b>                                    | <b>- 53 703</b>  |
| <b>Dettes</b>   |  |  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit    | 8 836 101,47                                       | 7 559 766,46   | 1 276 335        |
| Emprunts et dettes financières diverses                   | 99 497,78  | 85 410,57  | 14 087           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                  | 661 040,25   | 701 768,22   | - 40 728         |
| Dettes fiscales et sociales                               | 2 715 666,02                                       | 2 279 088,00   | 436 578          |
| Autres dettes   | 459 663,13   | 521 126,34   | - 61 463         |
| Produits constatés d'avance                               | 100 536,00   | 215 207,43   | - 114 671        |
| <b>TOTAL (IV)</b>   | <b>12 872 504,65</b>                               | <b>11 362 367,02</b>                                 | <b>1 510 138</b> |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                       | <b>25 884 702,25</b>                               | <b>22 564 156,69</b>                                 | <b>3 320 546</b> |
| <b>Engagements reçus</b>                                  |  |  |                  |
| Legs nets à réaliser                                      |  |  |                  |
| Dont en nature restant à vendre                           |  |  |                  |
| <b>Engagements donnés</b>                                 |  |  |                  |

## Compte de résultat association médico-social ANC

Présenté en Euros

|   | Exercice clos le<br>31/12/2023<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2022<br>(12 mois) | Variation        | %             |
|---|---|---|------------------|---------------|
|   | Total                                       | Total   |                  |               |
| <b>Produits d'exploitation</b>  |   |   |                  |               |
| Cotisations   |   | 428,00  | - 428            | -100          |
| Ventes de biens et services   |   |   |                  |               |
| . Ventes de biens   | 668 033,34                                  | 372 782,81                                    | 295 251          | 79,20         |
| . dont ventes de dons en nature                                       |   |   |                  |               |
| . dont ventes de biens relatives aux activités sociales et medico     | 668 033,34                                  | 372 782,81                                    | 295 251          | 79,20         |
| . sociales  |   |   |                  |               |
| . Ventes de prestations de services                                   | 2 872 957,76                                | 2 437 884,70                                  | 435 073          | 17,85         |
| . dont parrainages  | 66 518,30                                   | 60 713,79                                     | 5 805            | 9,56          |
| . dont prestations relatives aux activités sociales et medico-        |   |   |                  |               |
| . sociales  |   |   |                  |               |
| Produits de tiers financeurs  |   |   |                  |               |
| . Concours publics et subventions d'exploitation                      | 6 714 976,18                                | 5 571 016,08                                  | 1 143 960        | 20,53         |
| . Contributions des autorités de tarification relatives aux           | 11 017 219,20                               | 9 996 623,48                                  | 1 020 596        | 10,21         |
| . Activités sociales et medico-sociales                               |   |   |                  |               |
| . Versements des fondateurs ou consommations/dotation                 |   |   |                  |               |
| consomptible  |   |   |                  |               |
| . Ressources liées à la générosité du public                          |   |   |                  |               |
| . Dons manuels  |   |   |                  |               |
| . Mécénats  |   |   |                  |               |
| . CNASEA  | 594 548,40                                  | 540 759,26                                    | 53 789           | 9,95          |
| . QP Opérations faites en commun                                      | 778 840,48                                  | 672 748,93                                    | 106 092          | 15,77         |
| Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge | 2 517 947,56                                | 1 472 155,49                                  | 1 045 792        | 71,04         |
| Utilisations des fonds dédiés   | 439 516,40                                  | 530 103,72                                    | - 90 587         | -17,09        |
| Autres produits   | 1 004 616,79                                | 977 435,50                                    | 27 181           | 2,78          |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                          | <b>26 608 656,11</b>                        | <b>22 571 937,97</b>                          | <b>4 036 718</b> | <b>17,88</b>  |
| <b>Charges d'exploitation</b>   |   |   |                  |               |
| Achats de marchandises  | 161 618,68                                  | 141 363,76                                    | 20 255           | 14,33         |
| Variations stocks   |   |   |                  |               |
| Autres achats et charges externes                                     | 5 283 111,42                                | 4 405 596,13                                  | 877 515          | 19,92         |
| Aides financières   | 198 731,90                                  | 156 316,01                                    | 42 416           | 27,13         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                 | 1 222 985,18                                | 1 138 706,75                                  | 84 278           | 7,40          |
| Salaires et traitements   | 12 044 590,07                               | 9 704 644,88                                  | 2 339 945        | 24,11         |
| Charges sociales  | 4 755 369,49                                | 3 832 698,55                                  | 922 671          | 24,07         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                     | 644 760,71                                  | 515 960,45                                    | 128 800          | 24,96         |
| Dotations aux provisions  | 94 223,88                                   | 68 393,66                                     | 25 830           | 37,77         |
| Reports en fonds dédiés   | 177 308,29                                  | 356 110,56                                    | - 178 802        | -50,21        |
| Autres charges  | 602 067,26                                  | 554 655,88                                    | 47 411           | 8,55          |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                          | <b>25 184 766,88</b>                        | <b>20 874 446,63</b>                          | <b>4 310 320</b> | <b>20,65</b>  |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>                               | <b>1 423 889,23</b>                         | <b>1 697 491,34</b>                           | <b>- 273 602</b> | <b>-16,12</b> |
| <b>Produits financiers</b>  |   |   |                  |               |
| De participations   |   |   |                  |               |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif                       | 409,79                                      |   | 410              | N/S           |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 | 12 505,14                                   | 91,20   | 12 414           | N/S           |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges     | 1 897,45                                    |   | 1 897            | N/S           |
| Différences positives de change                                       |   |   |                  |               |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement               |   |   |                  |               |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                            | <b>14 812,38</b>                            | <b>91,20</b>                                  | <b>14 721</b>    | <b>N/S</b>    |

|   | Exercice clos le<br>31/12/2023<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2022<br>(12 mois) | Variation        | %             |
|---|---|---|------------------|---------------|
|   | Total                                       | Total   |                  |               |
| <b>Charges financières</b>  |   |   |                  |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |   | 1 897,45                                      | - 1 897          | -100          |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 41 458,00                                   | 26 357,67                                     | 15 100           | 57,29         |
| Différences négatives de change                                   |   | 6,25  | - 6              | -100          |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements      |   |   |                  |               |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                         | <b>41 458,00</b>                            | <b>28 261,37</b>                              | <b>13 197</b>    | <b>46,69</b>  |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                              | <b>-26 645,62</b>                           | <b>-28 170,17</b>                             | <b>1 525</b>     | <b>5,41</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>          | <b>1 397 243,61</b>                         | <b>1 669 321,17</b>                           | <b>- 272 078</b> | <b>-16,30</b> |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |   |   |                  |               |
| Sur opérations de gestion   | 2 890,34                                    | 21 378,76                                     | - 18 488         | -86,48        |
| Sur opérations en capital   | 483 211,80                                  | 148 171,01                                    | 335 041          | 226,12        |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                  |   |   |                  |               |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs    |   |   |                  |               |
| <b>Total des produits exceptionnels (V)</b>                       | <b>486 102,14</b>                           | <b>169 549,77</b>                             | <b>316 552</b>   | <b>186,70</b> |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |   |   |                  |               |
| Sur opérations de gestion   | 4 026,90                                    | 92 219,92                                     | - 88 193         | -95,63        |
| Sur opérations en capital   | 111 776,42                                  | 907,29  | 110 869          | N/S           |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions     | 13 473,76                                   | 41 680,00                                     | - 28 206         | -67,67        |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées               |   |   |                  |               |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>                     | <b>129 277,08</b>                           | <b>134 807,21</b>                             | <b>- 5 530</b>   | <b>-4,10</b>  |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                             | <b>356 825,06</b>                           | <b>34 742,56</b>                              | <b>322 083</b>   | <b>927,05</b> |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |   |   |                  |               |
| Impôts sur les sociétés (VIII)                                    | 2 915,00                                    |   | 2 915            | N/S           |
| Total des produits (I + III + IV)                                 | 27 109 570,63                               | 22 741 578,94                                 | 4 367 992        | 19,21         |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)                     | 25 358 416,96                               | 21 037 515,21                                 | 4 320 902        | 20,54         |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | <b>1 751 153,67</b>                         | <b>1 704 063,73</b>                           | <b>47 090</b>    | <b>2,76</b>   |
| <b>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</b>    |   |   |                  |               |
| <b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>         |   |   |                  |               |
| Produits  |   |   |                  |               |
| . Dons en nature  |   |   |                  |               |
| . Prestations en nature   |   |   |                  |               |
| . Bénévolats  |   |   |                  |               |
| <b>Total</b>  |   |   |                  |               |
| Charges   |   |   |                  |               |
| . Secours en nature   |   |   |                  |               |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services                |   |   |                  |               |
| . Prestations   |   |   |                  |               |
| . Personnel bénévole  |   |   |                  |               |
| <b>Total</b>  |   |   |                  |               |

## Annexes Associations 2023

### PREAMBULE

L'association ISATIS (Association pour l'Intégration, le Soutien, l'Accompagnement au Travail et l'Insertion Sociale) a pour but d'accompagner les personnes adultes souffrant de troubles psychiques.

L'association a pour but de favoriser l'intégration sociale et professionnelle des personnes souffrant de ces troubles suivant leurs besoins.

Les principaux moyens d'actions de l'association sont la création et la gestion d'établissement et de services au moyen de financements publics et privés.

L'échange et la transmission de nouvelles connaissances acquises avec d'autres institutions poursuivant un but identique ou parallèle, comme des campagnes visant à améliorer la représentation sociale de la maladie psychique dans l'opinion publique, des réunions d'informations, des conférences, des expositions, et de façon générale tous moyens permettant d'atteindre les buts de l'association

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 24 133 548,58 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 1 751 153,67 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23/05/2024 par les dirigeants.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

# PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

## METHODE GENERALE

ISATIS établit ses comptes annuels dans le respect des principes du plan comptable général, ceci conformément au règlement 2018-06 modifié par le règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Provisions réglementées (hors dérogatoires) : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

**Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

**Immobilisations Amortissements :**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

*PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION*

| Type                                     | Durée          |
|--|----------------|
| Logiciels informatiques                  | de 01 à 03 ans |
| Brevets                                  | 07 ans         |
| Agencements, aménagements des terrains   | de 06 à 20 ans |
| Constructions                            | de 10 à 40 ans |
| Agencement des constructions             | 12 ans         |
| Matériel et outillage industriels        | 05 ans         |
| Agencements, aménagements, installations | de 06 à 10 ans |
| Matériel de transport                    | 04 ans         |
| Matériel de bureau et informatique       | de 03 à 10 ans |
| Mobilier                                 | de 05 à 10 ans |

**Stocks :**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

**Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

**Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

**Droits individuels à la formation :**

La loi du 4 mai 2004 ouvre, sous certaines conditions, pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les engagements de l'entreprise en matière de droits individuels à la formation figurent en engagements hors bilan. Il est mentionné le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF, ainsi que le volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande.



## Annexes Associations 2023 (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Immobilisations

| Actif immobilisé              | A l'ouverture    | Augmentation     | Diminution     | A la clôture      |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles | 25 478           | 43 028           |                | 68 506            |
| Immobilisations corporelles   | 8 646 022        | 1 428 714        | 147 938        | 9 926 798         |
| Immobilisations financières   | 1 208 729        | 44 701           | 8 210          | 1 245 220         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>9 880 229</b> | <b>1 516 444</b> | <b>156 148</b> | <b>11 240 524</b> |

## Amortissements

| Immobilisations amortissables                              | A l'ouverture    | Augmentation     | Diminution     | A la clôture     |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement    | 25 285           | 29 762           |                | 55 047           |
| Fonds commercial   |                  |                  |                |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                       |                  |                  |                |                  |
| <b>TOTAL I</b>   | 25 285           | 29 762           |                | 55 047           |
| Terrains   |                  |                  |                |                  |
| Constructions  |                  |                  |                |                  |
| sur sol propre   | 296 171          | 64 219           |                | 360 389          |
| sur sol d'autrui   | 922 962          | 75 125           |                | 998 087          |
| Installations générales, agencements                       | 45 642           | 26 285           |                | 71 927           |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | 480 020          | 153 802          |                | 633 822          |
| Autres immobilisations corporelles                         |                  |                  |                |                  |
| Installations générales, agencements divers                | 967 956          | 160 712          |                | 1 128 669        |
| Matériel de transport                                      | 1 028 585        | 370 359          | 112 502        | 1 286 441        |
| Matériel de bureau et informatique                         | 1 111 690        | 121 004          | 58             | 1 232 637        |
| Emballage récupérables et divers                           | 104 098          | 8 137            |                | 112 234          |
| <b>TOTAL II</b>  | 4 957 123        | 979 643          | 112 560        | 5 824 206        |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>                                | <b>4 982 408</b> | <b>1 009 405</b> | <b>112 560</b> | <b>5 879 253</b> |

**Etat des produits à recevoir**

| Produits à recevoir                           | Montant          |
|---|------------------|
| Participations ou immobilisations financières | 463              |
| Produits d'exploitation                       | 6 137            |
| Subventions/financements                      | 120 983          |
| Autres produits à recevoir                    | 1 514 599        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1 642 182</b> |

### ***Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif***

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation  | Diminution    | A la clôture  |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Comptes de tiers         | 32 555        | 17 620        | 22 514        | 27 661        |
| Comptes financiers       | 1 897         |               | 1 897         |               |
| <b>TOTAL</b>             | <b>34 452</b> | <b>17 620</b> | <b>24 411</b> | <b>27 661</b> |

## Annexes Associations 2023 (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

### Fonds propres

| VARIATION DE LA SITUATION NETTE               | DEBUT<br>EXERCICE | VARIATION + ou -        |                   | FIN EXERCICE  |
|---|-------------------|-------------------------|-------------------|---------------|
|   |                   | Affect. Résultat<br>N-1 | Autres variations |               |
| + crédit                                      |                   |                         |                   |               |
| Fonds Associatifs                             | 13 208,75         |                         | 4 573,47          | 17 782,22     |
| Autres Fonds Propres Av.Droit Reprise (1034)  | 318 285,00        |                         |                   | 318 285,00    |
| Autres Fonds Propres Av.Droit Reprise (1034)  | 7 500,00          |                         | 20 000,00         | 27 500,00     |
| Réserve Subventions Investissements (10643)   | 770 797,00        |                         |                   | 770 797,00    |
| Réserve excédent affectée Investiss. (10682)  | 1 495 186,92      |                         | 144 058,26        | 1 639 245,18  |
| Réserve Investiss. (10682) GP                 | 1 549 377,04      | 679 023,74              |                   | 2 228 400,78  |
| Réserves de Trésorerie (10685)                | 355 869,55        |                         | 150 992,94        | 506 862,49    |
| Réserves de Trésorerie (106859) GP            | 14 876,76         |                         | 88 365,02         | 103 241,78    |
| Réserves de compensation (10686)              | 1 355 181,59      | 19 505,21               | 12 590,96         | 1 387 277,76  |
| Réserves de compensation (10686) GP           | 1 578 819,45      | 352 191,88              |                   | 1 931 011,33  |
| Réserves de compensation (10687) GP           | 183 350,06        |                         |                   | 183 350,06    |
| Autres réserves (1068) GP                     | 402 067,60        |                         |                   | 402 067,60    |
| Autres réserves (1068)                        | 500,00            |                         | 4 862,00          | 5 362,00      |
| Report à nouveau en Instance (11099991)       | -230 588,23       | 25 949,68               |                   | -204 638,55   |
| Report à nouveau                              | -99 753,97        | 216 908,78              | -25 949,68        | 91 205,13     |
| Ecart à reporter à affecter (110999)          | -10 586,05        |                         | -15 637,56        | -26 223,61    |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2009     | 370,67            |                         |                   | 370,67        |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2010     | 14 153,16         |                         |                   | 14 153,16     |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2011     | -9 247,56         |                         |                   | -9 247,56     |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2012     | -248 652,36       |                         |                   | -248 652,36   |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2014     | 28 181,75         |                         |                   | 28 181,75     |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2015     | 53 158,23         |                         |                   | 53 158,23     |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2018     | 46 905,25         |                         |                   | 46 905,25     |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2019     | 12 998,90         |                         | 4 342,05          | 17 340,95     |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2020     | 109 110,57        |                         | 4 418,63          | 113 529,20    |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2021     | -11 957,37        |                         |                   | -11 957,37    |
| Report à nouveau Non affectés (1101) 2022     |                   | 29 148,40               |                   | 29 148,40     |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2008 | -16 860,73        |                         | 25 800,00         | 8 939,27      |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2009 | -3 502,08         |                         |                   | -3 502,08     |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2010 | 14 245,27         |                         |                   | 14 245,27     |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2011 | -16 578,02        |                         |                   | -16 578,02    |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2012 | -8 066,78         |                         |                   | -8 066,78     |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2013 | -122 438,90       |                         |                   | -122 438,90   |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2014 | -454 670,54       |                         |                   | -454 670,54   |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2015 | -308 758,80       |                         | -16 401,00        | -325 159,80   |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2016 | -211 180,99       |                         | -3 685,47         | -214 866,46   |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2017 | 29 095,76         |                         | -19 946,00        | 9 149,76      |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2018 | 205 713,59        |                         | -21 519,00        | 184 194,59    |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2019 | 150 730,47        |                         | -23 778,97        | 127 001,50    |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2020 | 42 061,42         |                         | 14 063,58         | 56 125,00     |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2021 | 81 017,65         |                         | -304 037,08       | -223 019,43   |
| RAN non repris par les financeurs (1150) 2022 |                   | 747 392,32              | 118 497,99        | 865 890,31    |
| Reprise des financeurs (1151) 2020            | 7 110,05          | -7 110,05               | 10 500,00         | 10 500,00     |
| Reprise des financeurs (1151) 2021            | 10 500,00         |                         | -10 500,00        |               |
| Reprise des financeurs (1151) 2022            | 20 605,66         |                         | -20 605,66        |               |
| Reprise des financeurs (1151) 2023            |                   |                         | 33 770,09         | 33 770,09     |
| RAN CP  | -133,17           |                         | 133,17            |               |
| AUTRES IMPUTATIONS                            | 10 500,00         | -352 257,23             | 8 760,68          | -332 996,55   |
| Affectation LES ORMEAUX                       |                   | -6 689,00               | -190 407,42       | -197 096,42   |
|   |                   |                         |                   |               |
| RESULTAT N-1                                  | 1 704 063,73      |                         |                   |               |
| TOTAL = SITUATION NETTE N-1                   | 8 832 566,30      |                         |                   |               |
| Total affecté (Hors dividendes)               |                   | 1 704 063,73            |                   |               |
| Total autres variations                       |                   |                         | 183 718,42        |               |
| Situation nette N avant résultat N            |                   |                         |                   | 9 022 973,72  |
| RESULTAT N                                    |                   |                         |                   | 1 751 153,67  |
| TOTAL = SITUATION NETTE N                     |                   |                         |                   | 10 774 127,39 |

| <b>FONDS PROPRES</b>  | <b>Gestion<br/>Propre</b> | <b>Gestion<br/>Contrôlée</b> |
|---|---------------------------|------------------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise   | 17 782,22                 |                              |
| Autres fonds propres avec droit de reprise  | 27 500,00                 | <b>318 285,00</b>            |
| Subvention d'investissement sur biens non renouvel.   |                           | <b>770 797,00</b>            |
| Excédents affectés à l'investissement   | 2 228 400,78              | <b>1 639 245,18</b>          |
| Réserves de compensation  | 1 931 011,33              | <b>1 570 627,82</b>          |
| Excédents affectés à la couverture BFR  | 103 241,78                | <b>506 862,49</b>            |
| Autres réserves   | 402 067,60                | <b>500,00</b>                |
| Report à nouveau à affecter   | -55 309,40                | <b>-162 036,11</b>           |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs   |                           | <b>-102 756,31</b>           |
| <i>Dont RAN restant à affecter 2008 : 8 939,27</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2009 : - 3.502,08</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2010 : 14.245,27</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2011 : -16.578,02</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2012 : - 8.066,78</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2013 : -122.438,90</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2014 : -454.670,54</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2015 : - 325.159,80</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2016 : - 214.866,46</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2017 : 9.149,76</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2018 : 184.194,59</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2019 : 127.001,50</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2020 : 56.125,00</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2021 : -223.019,43</i><br><i>Dont RAN restant à affecter 2022 : 865.890,31</i> |                           |                              |
| Résultats repris par les tiers financeurs   |                           | <b>44 270,09</b>             |
| <i>Dont reprise 2020 : 10.500,00</i><br><i>Dont reprise 2023 : 33.770,09</i>  |                           |                              |
| Provisions règlementées   |                           | <b>323 805,19</b>            |
|   |                           |                              |
| Résultat de l'exercice : <b>1.751.153,67</b>  | 1 070 295,09              | <b>680 858,58</b>            |
|   |                           |                              |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>  | 5 724 989,40              | <b>5 590 458,93</b>          |

**Analyse des fonds dédiés**

Les ressources externes obtenues des subventions, affectées à des projets précis ou non encore utilisées conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs, sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés en produits dans le poste « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

Conformément au plan comptable des associations CRC N° 99-01, les subventions de fonctionnement sont inscrites en produits lors de la notification d'attribution

| <b>Nature des Fonds</b>      | <b>A l'ouverture</b> | <b>Augmentation</b> | <b>Diminution</b> | <b>A la clôture</b> |
|------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Fonds dédiés INVESTISSEMENTS | 57 442               |                     | 10 869            | 46 573              |
| Fonds dédiés EXPLOITATION    | 818 305              | 355 599             | 428 647           | 745 257             |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>875 747</b>       | <b>356 111</b>      | <b>530 104</b>    | <b>791 747</b>      |

*Commentaires :* Une demande d'utilisation d'une partie de ces fonds au titre des exercices 2012 à 2018 a été formulée par l'association. À ce jour, nous sommes toujours dans l'attente d'une réponse

|                     | 31/12/2022   |              |            | 31/12/2023        |
|---------------------|--------------|--------------|------------|-------------------|
| Libellé             | Début exerc. | Augmentation | Diminution | Fin exerc.        |
| CENTRE 138          | 57 442,00    |              | 10 869,00  | <b>46 573,00</b>  |
| CENTRE 138          | 12 000,00    |              | 12 000,00  | <b>0,00</b>       |
| CENTRE 45           | 10 244,96    |              | 6 179,63   | <b>4 065,33</b>   |
| CENTRE 45 CNR       | 479,20       |              |            | <b>479,20</b>     |
| CENTRE 14 Transfert | 76 000,00    |              |            | <b>76 000,00</b>  |
| CENTRE 47 Transfert | 20 197,99    |              |            | <b>20 197,99</b>  |
| CENTRE 28           | 22 064,98    |              |            | <b>22 064,98</b>  |
| CENTRE 49           | 51 810,12    |              | 6 352,42   | <b>45 457,70</b>  |
| CENTRE 121          | 159 336,94   | 165 603,29   | 159 336,94 | <b>165 603,29</b> |
| CENTRE 26           | 2 925,11     |              |            | <b>2 925,11</b>   |
| CENTRE 35           | 38 371,24    |              |            | <b>38 371,24</b>  |
| CENTRE 57           | 16 407,93    |              | 9 398,41   | <b>7 009,52</b>   |
| CENTRE 58           | 6 082,33     | 1 000,00     | 3 475,22   | <b>3 607,11</b>   |
| CENTRE 110          | 48 132,98    |              |            | <b>48 132,98</b>  |
| CENTRE 41           | 9 016,90     | 9 730,00     | 6 964,02   | <b>11 782,88</b>  |
| CENTRE 94           | 8 250,00     |              |            | <b>8 250,00</b>   |
| CENTRE 137          | 55 685,25    |              | 55 685,25  | <b>0,00</b>       |
| CENTRE 116          | 57 786,88    | 325,00       | 1 000,00   | <b>57 111,88</b>  |
| CENTRE 37           | 6 801,66     | 325,00       | 1 000,00   | <b>6 126,66</b>   |
| CENTRE 67           | 25 589,49    |              | 12 610,71  | <b>12 978,78</b>  |
| CENTRE 71           | 108 697,25   |              | 22 684,93  | <b>86 012,32</b>  |
| CENTRE 171          | 2 054,17     |              | 2 054,17   | <b>0,00</b>       |
| CENTRE 24           | 23 961,73    |              |            | <b>23 961,73</b>  |
| CENTRE 43           | 10 615,00    |              |            | <b>10 615,00</b>  |
| CENTRE 61           | 8 674,00     |              |            | <b>8 674,00</b>   |
| CENTRE 127          | 17 042,96    |              |            | <b>17 042,96</b>  |
| CENTRE 118          | 4 892,00     |              | 4 892,00   | <b>0,00</b>       |
| CENTRE 25           | 1 922,00     | 325,00       |            | <b>2 247,00</b>   |
| CENTRE 34           | 9 838,83     |              | 149,89     | <b>9 688,94</b>   |
| CENTRE 39           | 3 423,10     |              |            | <b>3 423,10</b>   |
| ABRI NUIT           |              | 131 972,42   | 81 265,81  | <b>50 706,61</b>  |
| AUTRES              |              | 43 598,00    | 43 598,00  | <b>0,00</b>       |
| LEGS ET DONATIONS   |              | 2 720,40     |            | <b>2 720,40</b>   |

**Subventions d'investissement**

ISATIS reçoit des subventions d'investissement destinées au financement de bien dont le renouvellement lui incombe ou non :

Les subventions d'investissement affectées à un bien dont le renouvellement incombera à l'association en fonction de la convention ou en fonction des contraintes de fonctionnement de l'organisme sont maintenues au passif du bilan au compte « Subventions sur biens renouvelables »

| Compte                   | Libellé                        | DIRECTION | 1e année | Début exerc. | Nouvelle  | Sortie | Fin exerc.   |
|--------------------------|--------------------------------|-----------|----------|--------------|-----------|--------|--------------|
| 13000109                 | SUBVENTION EQUIP CAMION        | 040584    | 2017     | 13 800,00    |           |        | 13 800,00    |
| 13000124                 | SUBVENTION GRAINE ISATIS       | 040584    | 2021     | 22 000,00    |           |        | 22 000,00    |
| 13100124                 | SUBVENTION GRAINE ISATIS       | 040584    | 2022     | 65 854,00    |           |        | 65 854,00    |
| 13100028                 | SUBVENTION GEM                 | ALPESM    | 2020     | 616,95       |           |        | 616,95       |
| 13100048                 | SUBVENTION SAMSAH              | ALPESM    | 2020     | 3 806,83     |           |        | 3 806,83     |
| 13100085                 | SUBVENTION EQUIP               | ALPESM    | 2014     | 35 926,25    |           |        | 35 926,25    |
| 13170114                 | SUBVENTION ABBE PIERRE NICETTA | ALPESM    | 2019     | 10 000,00    |           |        | 10 000,00    |
| 13100134                 | SUBVENTION MSA CONVENTION      | ALPESM    | 2022     | 10 000,00    |           |        | 10 000,00    |
| 13100060                 | SUBVENTION                     | CORSE     | 2014     | 10 000,00    |           |        | 10 000,00    |
| 13000086                 | SUBVENTION INSTALL TOIT        | CORSE     | 2019     | 14 500,00    |           |        | 14 500,00    |
| 13100077                 | SUBVENTION VILLARS             | ASCROS    | 2012     | 1 000 000,00 |           |        | 1 000 000,00 |
| 13170056                 | SUBVENTION BONNE JEANNE        | ASCROS    | 2016     | 1 458,00     |           |        | 1 458,00     |
| 13170057                 | SUBVENTION BONNE JEANNE        | ASCROS    | 2022     | 2 000,00     | 1 000,00  |        | 3 000,00     |
| 13100125                 | SUBVENTION FDI VEHICULE        | CORSE     | 2021     | 11 874,71    |           |        | 11 874,71    |
| 13130005                 | SUBVENTION PUGET THENIERS      | DIRGE     | 2022     | 60 000,00    |           |        | 60 000,00    |
| 13140009                 | SUBVENTION CAMION ENCOMBR      | ORMEAU    |          |              | 22 169,00 |        | 22 169,00    |
| 13140010                 | SUBVENTION ALARME EV           | ORMEAU    |          |              | 3 564,24  |        | 3 564,24     |
| 13140011                 | SUBVENTION MACHINE COUDRE      | ORMEAU    |          |              | 3 935,76  |        | 3 935,76     |
| 13140012                 | SUBVENTION SURJETTEUSE EDF     | ORMEAU    |          |              | 6 000,00  |        | 6 000,00     |
| 13140013                 | SUBVENTION RENOV ABRI NUIT     | ORMEAU    |          |              | 20 000,00 |        | 20 000,00    |
| 13140014                 | SUBVENTION TONDEUSE            | ORMEAU    |          |              | 13 390,34 |        | 13 390,34    |
| 13140015                 | SUBVENTION SIEGE ERGONOMIQUE   | ORMEAU    |          |              | 1 117,81  |        | 1 117,81     |
| 13140016                 | SUBVENTION MATERIEL IAE        | ORMEAU    |          |              | 3 432,00  |        | 3 432,00     |
| <b>Total subventions</b> |                                |           |          | 1 261 836,74 | 74 609,15 | 0,00   | 1 336 445,89 |

| Compte                      | Libellé                       |        |  | Début exerc. | Q/P       | Sortie | Fin exerc. |
|-----------------------------|-------------------------------|--------|--|--------------|-----------|--------|------------|
| 13900109                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | 040584 |  | 13 800,00    |           |        | 13 800,00  |
| 13900124                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | 040584 |  | 6 787,00     | 8 487,40  |        | 15 274,40  |
| 13910124                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | 040584 |  | 3 463,00     |           |        | 3 463,00   |
| 13920124                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | 040584 |  | 690,12       |           |        | 690,12     |
| 13900028                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ALPESM |  | 616,95       |           |        | 616,95     |
| 13900048                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ALPESM |  | 3 806,83     |           |        | 3 806,83   |
| 13900085                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ALPESM |  | 31 478,60    | 1 834,32  |        | 33 312,92  |
| 13900114                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ALPESM |  | 8 113,88     | 1 672,00  |        | 9 785,88   |
| 13900134                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ALPESM |  | 897,00       | 994,00    |        | 1 891,00   |
| 13910056                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ASCROS |  | 1 458,00     |           |        | 1 458,00   |
| 13910077                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ASCROS |  | 436 428,86   | 37 167,40 |        | 473 596,26 |
| 13900060                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | CORSE  |  | 5 466,03     |           |        | 5 466,03   |
| 13900086                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | CORSE  |  | 9 263,75     | 2 900,00  |        | 12 163,75  |
| 13900125                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | CORSE  |  | 3 935,00     | 3 127,00  |        | 7 062,00   |
| 13900125                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | DIRGE  |  | 4 219,00     | 4 923,69  |        | 9 142,69   |
| 13940009                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ORMEAU |  |              | 16 010,90 |        | 16 010,90  |
| 13940010                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ORMEAU |  |              | 2 851,40  |        | 2 851,40   |
| 13940011                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ORMEAU |  |              | 2 999,80  |        | 2 999,80   |
| 13940012                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ORMEAU |  |              | 4 175,00  |        | 4 175,00   |
| 13940014                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ORMEAU |  |              | 4 686,62  |        | 4 686,62   |
| 13940015                    | QP SUBV INVEST INSCRITE RESUL | ORMEAU |  |              | 286,03    |        | 286,03     |
| <b>Total amortissements</b> |                               |        |  | 551 398,34   | 92 115,56 | 0,00   | 622 539,58 |

### Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions                                | A l'ouverture  | Augmentations<br>Dotations de<br>l'exercice | Diminution<br>Reprises de<br>l'exercice | A la clôture   |
|--|----------------|---|---|----------------|
| Provisions pour investissement                       |                |   |   |                |
| Autres provisions réglementées                       | 310 331        | 13 474                                      |   | 323 805        |
| <b>TOTAL (I)</b>                                     | <b>310 331</b> | <b>13 474</b>                               |   | <b>323 805</b> |
| Provisions pour litiges                              | 3 775          |   | 3 775                                   |                |
| Provisions pour amendes et pénalités                 |                |   |   |                |
| Provisions pour pensions obligatoires similaires     |                | 81 024                                      |   | 81 024         |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations   |                |   |   |                |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions | 51 387         | 79 943                                      | 51 387                                  | 79 943         |
| Autres provisions pour risques et charges            | 407 070        | 17 494                                      | 177 002                                 | 247 662        |
| <b>TOTAL (II)</b>                                    | <b>462 232</b> | <b>178 461</b>                              | <b>232 164</b>                          | <b>408 629</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>                          | <b>772 563</b> | <b>191 935</b>                              | <b>232 164</b>                          | <b>732 434</b> |
| Dont dotations et reprises                           |                |   |   |                |
| - d'exploitation                                     |                | 178 461                                     | 232 164                                 |                |
| - financières  |                |   |   |                |
| - exceptionnelles                                    |                | 13 474                                      |   |                |

### ***Etat des dettes et produits constatés d'avance***

| Etat des dettes             | Montant total     | De 0 à 1 an       | De 1 à 5 ans   | Plus de 5ans     |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------|
| Etablissements de crédit    | 8 836 101         | 7 278 611         | 532 464        | 1 025 026        |
| Dettes financières diverses | 99 498            | 99 498            |                |                  |
| Fournisseurs                | 661 040           | 661 040           |                |                  |
| Dettes fiscales et sociales | 2 715 666         | 2 715 666         |                |                  |
| Dettes sur immobilisations  |                   |                   |                |                  |
| Autres dettes               | 457 376           | 457 376           |                |                  |
| Produits constatés d'avance | 100 536           | 100 536           |                |                  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>12 870 218</b> | <b>11 312 727</b> | <b>532 464</b> | <b>1 025 026</b> |

**Charges à payer par poste de bilan**

| Charges à payer                             | Montant          |
|---|------------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses     |                  |
| Fournisseurs                                | 36 029           |
| Dettes fiscales et sociales                 | 1 371 061        |
| Autres dettes                               | 56 253           |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>1 463 344</b> |



## Annexes Associations 2023 (suite)

### AUTRES INFORMATIONS

#### Engagements et sûretés réelles consenties

##### Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Divers cautions 163 922 euros

Garantie nantissement concernant les différents emprunts : 457 000 euros

##### Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

|  | Montant des dettes |
|--|--------------------|
| Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit | 232 182            |
| Emprunts et dettes financières divers              |                    |
| Cautions reçues                                    | 71 835             |
| Dettes sur immobilisations                         |                    |
| Autres dettes                                      |                    |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>304 017</b>     |

#### Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 230 500 E, il s'élevait à 202 084 euros l'an passé

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 64 ans
- le taux de rotation du personnel : 20.00 %
- le taux moyen d'augmentation des salaires à 3%
- le taux d'actualisation retenu : 1.87%
- le taux moyen des charges sociales : 51%

#### Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 41 600 E.

#### Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Le président ainsi que les autres membres du conseil d'administration ne perçoivent pas de rémunération.

Avance de crédits accordés aux membres des organes d'administration ou de direction ➤ **Aucune**

#### Fiscalité

L'association I.S.A.T.I.S. est exonérée des impôts commerciaux. Aucune demande de confirmation de l'état d'exonération n'a été demandée aux services de la DGI.

Aucune modification n'a eu lieu durant l'année 2023 susceptible de remettre en cause cette exonération.





## BILAN FINANCIER 2023

| BIENS   | 2021       | 2022       | 2023       | FINANCEMENTS  | 2021       | 2022       | 2023       |
|---|------------|------------|------------|---|------------|------------|------------|
| <b>Biens stables</b>  |            |            |            | <b>Financements stables</b>                                 |            |            |            |
| Immobilisations incorporelles brutes                        | 25 478     | 25 478     | 68 506     | Apports ou fonds associatifs                                | 349 494    | 338 994    | 363 567    |
| Immobilisations corporelles brutes :                        |            |            |            | Réserves d'investissement                                   | 3 448 711  | 3 815 361  | 4 643 305  |
| Terrains  | 513 581    | 513 581    | 544 840    | Subventions d'investissements                               | 724 147    | 731 413    | 713 906    |
| Agencements de terrains                                     |            |            |            | Réserves de compensat° des charges d'amort                  | 120 898    | 183 350    | 183 350    |
| Constructions   | 3 108 902  | 3 108 902  | 3 390 237  | Provisions pour renouvellement d'immobilisat°               | 39 115     | 39 115     | 39 115     |
| Installations techniques, matériel et outillage             | 527 917    | 556 732    | 737 936    | Provisions réglementées des plus-values nettes              | 229 537    | 271 217    | 284 691    |
| Autres immobilisations corporelles                          | 4 015 756  | 4 466 808  | 5 253 785  | Emprunts et dettes financières                              | 1 215 570  | 1 494 875  | 1 697 540  |
| Immobilisations en cours                                    | 1 990      | 12 758     | 3 500      | Dépôts et cautionnements reçus                              | 49 962     | 85 411     | 71 835     |
| Immobilisations en cours - Part PPP                         |            |            |            | Amortissements (total)                                      | 4 573 179  | 4 982 408  | 5 879 253  |
| Charges à répartir  |            |            |            | - Immobilisations incorporelles                             | 24 655     | 25 285     | 55 047     |
| Immobilisations financières                                 | 213 674    | 1 208 729  | 1 245 220  | - Agencements des terrains                                  |            |            |            |
| Amortissements comptables différés                          |            |            |            | - Constructions   | 1 141 188  | 1 264 774  | 1 430 403  |
| Autres  |            |            |            | - Installations techniques, matériel, outillage             | 455 972    | 480 020    | 633 822    |
| Comptes liaison investissement (emplois)                    |            |            |            | - Autres immobilisations corporelles                        | 2 951 364  | 3 212 329  | 3 769 981  |
| TOTAL II  | 8 407 297  | 9 892 986  | 11 244 024 | Dépréciation des immobilisations (c/29)                     |            |            |            |
| <b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b>   |            |            |            | Fonds dédiés à l'investissement                             |            | 1 897      | 46 573     |
| <b>Actifs stables d'exploitation</b>                        |            |            |            | Dépenses refusées   |            |            |            |
| Report à nouveau déficitaire                                | 1 142 058  | 1 142 190  | 1 368 302  | Autres (résultats non contrôlés)                            | -145 071   | -345 907   | -439 723   |
| Résultat déficitaire  | 718 920    | 778 263    | 845 830    | Comptes liaison investiss (ressources)                      |            |            |            |
| Créances glissantes (art.R314-98 CASF)                      |            |            |            | TOTAL I   | 10 605 540 | 11 598 133 | 13 483 411 |
| Droits acquis par les salariés non provisionnés             |            |            |            | <b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>   | 2 198 243  | 1 705 147  | 2 239 387  |
| Comptes liaison exploitation (emplois)                      |            |            |            | <b>Financements stables d'exploitation</b>                  |            |            |            |
| TOTAL IV  | 1 860 978  | 1 920 453  | 2 214 132  | Réserves et provisions de couverture du BFR                 | 229 417    | 370 746    | 610 104    |
| <b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III - IV)</b> |            |            |            | Réserves de compensation des déficits                       | 2 092 745  | 2 934 001  | 3 318 289  |
| <b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>                |            |            |            | Résultat excédentaire                                       | 1 567 055  | 2 482 327  | 2 596 984  |
| <b>Valeurs d'exploitation</b>                               |            |            |            | Report à nouveau excédent en attente affectat°              | 923 663    | 561 080    | 1 309 816  |
| Stocks et en cours  |            |            | 6 906      | Provisions pour risques et charges                          | 458 248    | 462 232    | 408 529    |
| Avances et acomptes versés                                  | 16 573     | 22 856     | 46 712     | Autres Réserves   | 402 568    | 402 568    | 402 568    |
| Créances sur organismes payeurs et usagers                  | 1 021 903  | 1 907 719  | 2 306 335  | Fonds dédiés à l'exploitation                               | 1 049 740  | 875 747    | 745 257    |
| Créances diverses d'exploitation                            | 1 301 116  | 1 329 052  | 1 577 321  | Dépréciation stocks, créances, élémts financiers            | 5 978      | 15 546     | 27 661     |
| Créances irrécouvrables admises non valeur                  |            |            |            | Comptes liaison exploitation (ressources)                   |            |            |            |
| Charges constatées d'avance                                 | 33 529     | 116 599    | 116 817    | TOTAL III   | 6 729 415  | 8 104 247  | 9 419 207  |
| Neutralisation des dettes pour congés à payer               |            |            |            | <b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III - IV)</b> | 4 868 437  | 6 183 794  | 7 205 075  |
| Autres  | 172 040    | 39 950     | 130 603    | <b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>                | 7 066 679  | 7 888 940  | 9 444 462  |
| Comptes liaison cycle d'exploitation (emplois)              |            |            |            | <b>Dettes d'exploitation</b>                                |            |            |            |
| TOTAL VI  | 2 545 769  | 3 416 181  | 4 184 774  | Avances reçues  | 19 521     | 343        | 225        |
| <b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI - V)</b>                |            |            | 247 869    | Fournisseurs d'exploitation                                 | 471 123    | 701 768    | 661 040    |
| <b>Liquidités</b>   |            |            |            | Dettes sociales et fiscales                                 | 970 367    | 1 152 247  | 1 344 605  |
| Valeurs mobilières de placement                             |            |            |            | Dettes diverses d'exploitation                              | 213 362    | 502 366    | 429 559    |
| Disponibilités  | 11 389 334 | 14 254 841 | 16 362 818 | Conges et charges non décaissées                            | 1 020 359  | 1 126 041  | 1 371 061  |
| Autres  |            |            |            | Produits constatés d'avance                                 | 52 925     | 215 207    | 100 536    |
| Comptes liaison de trésorerie (emplois)                     |            |            |            | Ressources à reverser à l'aide sociale                      |            |            |            |
| TOTAL VIII  | 11 389 334 | 14 254 841 | 16 362 818 | Fonds déposés par les résidents                             | 3 989      | 1 210      | 2 287      |
| <b>TRESORERIE POSITIVE (VIII - VII)</b>                     | 7 280 556  | 8 189 949  | 9 196 593  | Autres  |            | 17 207     | 27 592     |
|   |            |            |            | Comptes liaison du cycle d'exploitation (ress)              |            |            |            |
|   |            |            |            | TOTAL V   | 2 759 646  | 3 717 190  | 3 936 905  |
|   |            |            |            | <b>EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI - V)</b>      | 213 877    | 301 009    |            |
|   |            |            |            | <b>Financements à court terme</b>                           |            |            |            |
|   |            |            |            | Dettes sur immobilisations                                  |            |            |            |
|   |            |            |            | Fonds des majeurs protégés                                  |            |            |            |
|   |            |            |            | Concours bancaires courants                                 | 4 108 778  | 6 064 892  | 7 166 225  |
|   |            |            |            | Ligne de trésorerie   |            |            |            |
|   |            |            |            | Intérêts courus non échus                                   |            |            |            |
|   |            |            |            | Comptes liaison de trésorerie (ressources)                  |            |            |            |
|   |            |            |            | TOTAL VII   | 4 108 778  | 6 064 892  | 7 166 225  |
|   |            |            |            | <b>TRESORERIE NEGATIVE (VII - VIII)</b>                     |            |            |            |
| <b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>                      | 24 203 378 | 28 484 462 | 34 005 748 | <b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>                 | 24 203 378 | 28 484 462 | 34 005 748 |