

10, La Tannerie
BP 50020
57072 METZ Cedex 03
Tél. : +33 (0)3 87 75 86 86
Fax : +33 (0)3 87 75 86 87
E-mail : metz@sologest.fr
www.sologest.fr

O.R.S Grand Est

Association régie par la Loi de 1901

Hôpital civil-Bâtiment 02
1 Place de l'hôpital
67091 STRASBOURG CEDEX

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

10, La Tannerie
BP 50020
57072 METZ Cedex 03
Tél. : +33 (0)3 87 75 86 86
Fax : +33 (0)3 87 75 86 87
E-mail : metz@sologest.fr
www.sologest.fr

O.R.S Grand Est

Association régie par la Loi de 1901

Hôpital civil-Bâtiment 02
1 Place de l'hôpital
67091 STRASBOURG CEDEX

Rapport du commissaire aux comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association O.R.S Grand Est,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association O.R.S Grand Est relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relative aux comptes annuels.

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ses 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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.

Saint-Julien-lès-Metz, le 14 mai 2024

Le commissaire aux comptes
Sologest Audit & Conseil

Frédéric TRAPP
Commissaire aux comptes associé

BILAN ACTIF AU 31/12/2023

ACTIF	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	16 249	16 249	-	-
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	95 479	87 460	8 019	11 847
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	3 746		3 746	3 746
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	389		389	389
Total I	115 863	103 709	12 154	15 982
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	59 348		59 348	182 143
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	116 112		116 112	70 184
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	199 154		199 154	151 376
Charges constatées d'avance	2 060		2 060	
Total II	376 674	-	376 674	403 703
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	492 537	103 709	388 828	419 685

BILAN PASSIF AU 31/12/2023

PASSIF	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	- 8 772	- 8 772
Report à nouveau	73 783	18 825
Excédent ou déficit de l'exercice	- 12 530	54 958
Situation nette (sous total)	52 481	65 011
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 796
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	52 481	66 807

FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	21 656	16 631
Total III	21 656	16 631
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
Total III bis		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	76 031	112 000
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	20 660	28 040
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	83 428	68 662
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	134 572	127 545
Total IV	314 691	336 247
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	388 828	419 685

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2022 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	280 622	337 248
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Subventions	507 603	479 950
Produits liés à des financements réglementaires		
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		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	13 456	18 474
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	9	
Total I	801 690	835 672
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	148 756	144 753
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	29 789	26 520
Salaires et traitements	449 076	445 230
Charges sociales	172 236	158 380
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 858	12 600
Dotations aux provisions	5 025	-
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	48	
Aides financières		
Autres charges	48	
Total II	813 788	787 483
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 12 098	48 189
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 477	781
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	2 477	781

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 214	1 164
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	1 214	1 164
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 263	- 383
3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)	- 10 835	47 806
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 796	7 171
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	1 796	7 171
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 458	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	3 458	-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 1 662	7 171
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	33	19
Total des produits (I + III + V)	805 963	843 624
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	818 493	788 666
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	- 12 530	54 958
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	2 244	2 336
TOTAL	2 244	2 336
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	2 244	2 336
TOTAL	2 244	2 336

REGLES ET METHODES COMPTABLES

/ **Faits caractéristiques de l'exercice.**

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le **31 décembre 2023**, dont le total est de 388 828 €, et le compte de résultat présenté sous forme de liste, dont le total de produits est de 805 963 €, dégagent un déficit de 12 530 €

/ **Conventions comptables.**

Le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement de l'ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018, homologué par arrêté du 26 décembre 2018 publié au Journal Officiel du 30 décembre 2018.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

/ **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

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

OBSERVATOIRE REGIONAL DE LA SANTE GRAND EST

Siège : Hôpital Civil – Bâtiment 02 – 1^{er} étage
1, place de l'Hôpital – 67091 Strasbourg cedex

Site de Nancy : 2, rue du Doyen Jacques Parisot
54500 Vandœuvre-lès-Nancy

Tél : 03 88 11 69 80 - SIRET : 328 921 911 00033

Site internet : www.ors-ge.org / E-mail : contact@ors-ge.org



/ Créances

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

/ Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 67 ans en écartant l'application du barème issu de l'ANI du 11 janvier 2008 mais en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)
- taux d'actualisation retenu à 2,90 %

Les montants sont couverts par une provision qui s'élève à 21 656 € au 31/12/2023.

/ Provisions pour risques et charges

RAS

/ Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 530 € TTC.

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code du commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus Avals, cautions et garanties Engagements de crédit-bail mobilier Engagements de crédit-bail immobilier Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés Autres engagements donnés :	
TOTAL (1)	

(1) Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
---	--

Engagements reçus	Montant
TOTAL (2)	

(1) Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
---	--

Engagements réciproques	Montant
TOTAL	

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code du commerce)

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles	-		-
Autres emprunts obligataires	-		-
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	76 031 €		76 031 €
Emprunts et dettes divers	-		-
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	-		-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-		-
Dettes fiscales et sociales	-		-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-		-
Autres dettes	-		-
TOTAL	76 031 €	-	76 031 €

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D= A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	- 8 772 €			- 8 772 €
Report à nouveau	18 825 €	54 958 €		73 783 €
Résultat de l'exercice	54 958 €	- 12 530 €	54 958 €	- 12 530 €
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur bien renouvelables				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 796 €	- €	1 796 €	- 0 €
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	66 806 €	42 428 €	56 754 €	52 480 €

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I. SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagements à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice $D = A - B + C$
ARS subvention annuelle	- €	- €	- €		- €
TOTAL	- €	- €	- €	- €	- €

II. RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagements à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice $D = A - B + C$
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					

TABLEAU DU SUIVI DES LEGS ET DONATIONS EN COURS DE REALISATION

Legs et donations autorisés par l'administration	Solde des legs et donations en début d'exercice A	Encaissements B	Décaissements et virements pour affectation définitive C	Solde des legs et donations en fin d'exercice $D = A - B + C$
Total				

TABLEAU DU SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations autorisés par l'administration	Solde des legs et donations en début d'exercice A	Encaissements B	Décaissements et virements pour affectation définitive C	Solde des legs et donations en fin d'exercice $D = A - B + C$
Total				

TABLEAU DU SUIVI DES DONS EN NATURE RESTANT A VENDRE

Dons en nature	A nouveau (stock initial) A	Nouveaux dons reçus B	Dons utilisés C	Dons vendus D	Solde (stock final) E = A + B - C - D
Total					

Méthode de valorisation retenue

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges		31/12/2023 Débit	31/12/2022 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)			
	Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)			
	Total		
862 - Prestations			
	Total		
864 - Personnel bénévole		2 244 €	2 336 €
	Total	2 244 €	2 336 €
TOTAL		2 244 €	2 336 €

Répartition par nature de ressources		31/12/2023 Débit	31/12/2022 Débit
870 - Bénévolat		2 244 €	2 336 €
	Total	2 244 €	2 336 €
871 - Prestations en nature			
	Total		
875 - Dons en nature			
	Total		
TOTAL		2 244 €	2 336 €

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	16 249 €		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		791 €	- €	- €
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique		75 197 €	- €	5 029,20 €
Mobilier		14 462 €	- €	- €
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	90 450 €	- €	5 029 €
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence		3 746 €	- €	- €
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		389 €		
	Total IV	4 135 €	- €	- €
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		110 834 €	- €	5 029 €

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
		Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I	- €	- €	- €	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	- €		16 249 €	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et amts. des constructions		- €		791 €	
Installations techniques, matériel et outillage industriel					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique		- €		80 226 €	
Mobilier		- €		14 462 €	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	Total III	- €	- €	95 479 €	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence		- €	- €	3 746 €	
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières		- €	- €	389 €	
	Total IV	- €	- €	4 135 €	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		- €	- €	115 863 €	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	16 249 €			16 249 €
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et amgts. des constructions		791 €	- €	- €	791 €
Installations techniques, matériel et outillage industriel					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique		64 994 €	8 414 €	- €	73 408 €
Mobilier		12 818 €	444 €	- €	13 262 €
Emballages récupérables et divers					
Total III		78 603 €	8 858 €	- €	87 461 €
TOTAL GENERAL (I + II + III)		94 852 €	8 858 €	- €	103 710 €

AMORTISSEMENTS

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. À fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissement. Total I							
Aut. Immo. Incorp. Total II							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. agcts. amgts. const.							
ITMOI							
Inst. gén. agcts. amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. Bureau, inf. et mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. Titres Part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				Montant net début d'ex.	Augmentations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
--	--	--	--	-------------------------	---------------	--------------------------	--------------------------

Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30%					
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger av. 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger ap. 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					- €
Total I	- €	- €	- €	- €	- €
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges	16 631 €	5 025 €	- €		21 656 €
Total II	16 631 €	5 025 €	- €	- €	21 656 €
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stock et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres dépréciations					
Total III	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III)	16 631	5 025	-	-	21 656

Dont dotations et reprises :

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

--	--	--	--

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R.123-195 et R.123-196 du code du commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	-	-
Autres créances	- €	31 187 €
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	- €	31 187 €

CHARGES A PAYER

(Articles R.123-195 et R.123-196 du code du commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 549 €	19 815 €
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	19 549 €	19 815 €

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R.123-195 et R.123-196 du code du commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	134 572 €	127 545 €
Produits financiers	- €	- €
Produits exceptionnels	- €	- €
Total	134 572 €	127 545 €

Charges constatées d'avance	31/12/2023	31/12/2022
Charges d'exploitation	2 060 €	- €
Charges financiers	- €	- €
Charges exceptionnels	- €	- €
Total	2 060 €	- €

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

(Articles R.123-195 et R.123-196 du code du commerce)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Q-p subv. invest. au result. exerc	1 796 €	777000
Total	1 796 €	

Charges exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Aut. charg. excep. sur oper. gest.	3 458 €	678800
Total	3 458 €	

EFFECTIF MOYEN

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code du commerce)

	Personnel salarié	Autres
Cadres	10,26	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2,00	
Ouvriers		
Internes		0,50
Stagiaires / Apprenti		1,64
TOTAL	12,26	2,14