

**CAROLE NAHUM**

**Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes**

**ŒUVRE DE SECOURS AUX ENFANTS**

**OSE**

**Siège social : 117 rue du Fg du Temple  
75010 PARIS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2023*

Aux Membres de l'Association

### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **OSE** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 OSE à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### ***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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

#### ***Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Actionnaires***

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-37-3 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux dirigeants de l'Association ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, j'ai vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes.

Sur la base de ces travaux, j'atteste l'exactitude et la sincérité de ces informations.

### ***Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives 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 OSE** 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président du Conseil d'Administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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.

Fait à Paris, le 10 Juin 2024  
Le Commissaire aux comptes  
**CAROLE NAHUM**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'C' followed by a large loop and a horizontal stroke.

ACTIF	Arrêté au 31/12/2023 Durée 12 mois			31/12/2022
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Actif Immobilisé</b>	-	-	-	-
<b>Immobilisations Incorporelles</b>	-	-	-	-
Frais d'établissement	161 675,41	- 106 045,31	55 630,10	55 654,40
Frais de recherche et développement	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	151 153,28	- 133 739,19	17 414,09	13 585,30
Fonds Commercial	57 930,00	-	57 930,00	57 930,00
Autres immobilisations en cours	1 958 532,96	- 7 565,08	1 950 967,88	1 341 699,74
<b>Immobilisations Corporelles</b>	-	-	-	-
Terrains	2 325 115,81	-	2 325 115,81	2 325 115,81
Constructions	14 247 074,21	- 9 370 212,94	4 876 861,27	4 873 969,59
Installation techniques	370 948,60	- 319 077,30	51 871,30	55 205,84
Autres	18 868 962,20	- 14 302 491,17	4 566 471,03	4 380 565,33
Immobilisations corporelles en cours	104 862,97	-	104 862,97	31 300,00
<b>Immobilisations Financières</b>	-	-	-	-
Participations	100,00	-	100,00	100,00
Autres titres Immobilisés	15 280,50	-	15 280,50	15 280,50
Prêts	978 662,49	-	978 662,49	889 981,49
Autres	290 620,52	-	290 620,52	282 363,39
<b>TOTAL I</b>	<b>39 530 918,95</b>	<b>- 24 239 130,99</b>	<b>15 291 787,96</b>	<b>14 322 751,39</b>
<b>Comptes de Liaison</b>	-	-	-	-
<b>Comptes de Liaison</b>	558 554,13	-	558 554,13	558 554,13
<b>TOTAL II</b>	<b>558 554,13</b>	<b>-</b>	<b>558 554,13</b>	<b>558 554,13</b>
<b>Actif Circulant</b>	-	-	-	-
<b>Stocks et en cours</b>	-	-	-	-
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	3 224,27	-	3 224,27	1 874,55
<b>Créances</b>	-	-	-	-
Créances redevables usagers et comptes rattachés	4 002 663,22	- 575 049,95	3 427 613,27	3 366 309,24
Autres	1 746 832,08	-	1 746 832,08	1 853 681,14
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	619 211,70	-	619 211,70	593 995,83
<b>Disponibilités</b>	-	-	-	-
Disponibilités	1 331 934,79	-	1 331 934,79	3 786 315,99
<b>TOTAL III</b>	<b>7 703 866,06</b>	<b>- 575 049,95</b>	<b>7 128 816,11</b>	<b>9 602 176,75</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>	-	-	-	-
<b>Charges constatées d'avance</b>	-	-	-	-
Charges constatées d'avance	195 774,74	-	195 774,74	165 669,64
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>	-	-	-	-
<b>Primes de remboursement des obligations</b>	-	-	-	-
<b>Ecart de conversion Actif</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL IV</b>	<b>195 774,74</b>	<b>-</b>	<b>195 774,74</b>	<b>165 669,64</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>47 989 113,88</b>	<b>- 24 814 180,94</b>	<b>23 174 932,94</b>	<b>24 649 151,91</b>

P A S S I F	Arrêté au 31/12/2023			31/12/2022
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
<b>Fonds Associatifs</b>			-	-
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs, subv. d'invest. renouv)</b>			-	-
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs, subv. d'invest. renouv)			8 348 726,18	8 646 331,93
<b>Ecart de réévaluation</b>			-	-
<b>Réserves statutaires et réglementées</b>				
Réserves réglementées			6 683 331,58	6 315 486,73
<b>Report à nouveau (gestion non contrôlée)</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			- 7 242 972,96	- 6 870 012,03
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)			- 1 715 099,97	- 1 091 904,03
<b>Fonds associatif avec droit de reprise</b>				
Fonds associatif avec droit de reprise				
Fonds associatifs pouvant être repris avant dissolution				
<b>Résultats sous contrôle tiers financeurs</b>				
Résultats sous contrôle tiers financeurs			- 1 647 195,94	- 522 323,05
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			3 566 395,52	3 871 674,76
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions réglementées			713 368,57	713 368,57
<b>Droits des propriétaires (Commodats)</b>			-	-
<b>TOTAL I</b>			<b>8 706 552,98</b>	<b>11 062 622,88</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>Comptes de Liaison</b>				
Comptes de Liaison			558 554,13	558 554,13
<b>TOTAL II</b>			<b>558 554,13</b>	<b>558 554,13</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
<b>Provisions pour risques</b>				
Provisions pour risques			582 552,41	543 830,88
<b>Provisions pour charges</b>				
Provisions pour charges			583 627,67	475 822,30
<b>TOTAL III</b>			<b>1 166 180,08</b>	<b>1 019 653,18</b>
<b>Fonds Dédiés</b>				
<b>Sur subventions de fonctionnement</b>				
<b>Sur autres ressources</b>				
Sur autres ressources			3 113 656,17	2 460 131,81
<b>TOTAL IV</b>			<b>3 113 656,17</b>	<b>2 460 131,81</b>
<b>Dettes</b>				
<b>Emprunts Obligataires</b>				
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			1 222 413,61	1 620 064,60
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>				
Emprunts et dettes financières divers			10 039,54	30 118,62
<b>Avances et acomptes recus sur commandes en cours</b>				
Avances et acomptes recus sur commandes en cours			416 291,91	403 253,66
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			1 828 089,14	1 323 726,47
<b>Dettes fiscales et sociales</b>				
Dettes fiscales et sociales			5 070 933,99	5 587 325,82
<b>Dettes sur immobilisations, comptes rattachés</b>				
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			820,49	820,49
<b>Autres dettes (d'exploitation)</b>				
Autres dettes (d'exploitation)			732 739,98	180 019,75
<b>TOTAL V</b>			<b>9 281 328,66</b>	<b>9 145 329,41</b>
<b>Comptes de régularisation</b>				
<b>Produits constatés d'avance</b>				
Produits constatés d'avance			348 660,92	402 860,50
<b>TOTAL VI</b>			<b>348 660,92</b>	<b>402 860,50</b>
<b>Ecarts de conversion Passif</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>23 174 932,94</b>	<b>24 649 151,91</b>

## Compte de Résultat

Arrêté au :	31/12/2023	31/12/2022	Variation	
	Montant	Montant	Montant	%
<b>Produit d'exploitation</b>				
Ventes de marchandises	1 480,12	3 828,70	- 2 348,58	-61,34%
Production vendue (biens)	268 792,88	411 589,18	- 142 796,30	-34,69%
Production vendue (services)	1 561 408,79	1 648 234,44	- 86 825,65	-5,27%
<b>Chiffre d'affaire</b>	<b>1 831 681,79</b>	<b>2 063 652,32</b>	<b>- 231 970,53</b>	<b>-11,24%</b>
Production stockée			-	0,00%
Production immobilisée	37 242 662,56	35 693 835,72	1 548 826,84	4,34%
Subventions d'exploitation	2 217 569,77	2 445 526,86	- 227 957,09	-9,32%
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	270 566,43	1 027 622,45	- 757 056,02	-73,67%
Autres produits	1 788 374,02	971 246,85	817 127,17	84,13%
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>	<b>43 350 854,57</b>	<b>42 201 884,20</b>	<b>1 148 970,37</b>	<b>2,72%</b>
<b>Charge d'exploitation</b>				
Achats de marchandises			-	0,00%
Variation de stocks		17,24	- 17,24	
Achat de matières premières et autres	5 746,39	6 638,30	- 891,91	-13,44%
Autres achats et charges externes	10 830 811,52	9 738 027,84	1 092 783,68	11,22%
Impôts, taxes et versements assimilés	3 115 990,56	2 954 518,07	161 472,49	5,47%
Salaires et traitements	21 192 733,76	20 418 183,85	774 549,91	3,79%
Charges sociales	8 246 633,68	7 943 773,07	302 860,61	3,81%
Dotation	1 474 560,42	1 794 486,62	- 319 926,20	-17,83%
Autres charges	246 872,50	226 635,84	20 236,66	8,93%
<b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>	<b>45 113 348,83</b>	<b>43 082 280,83</b>	<b>2 031 068,00</b>	<b>4,71%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 1 762 494,26</b>	<b>- 880 396,63</b>	<b>- 882 097,63</b>	<b>100,19%</b>
<b>Opération en commun</b>				
Bénéfice attribué, perte transférée Total III	1 822 176,00	1 755 201,00	66 975,00	3,82%
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	- 1 822 176,00	- 1 755 201,00	- 66 975,00	3,82%
<b>OPERATION EN COMMUN</b>				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations			-	0,00%
Autres valeurs mob., créances d'actif im.			-	0,00%
Autres intérêts et produits assimilés	31 404,54	27 249,15	4 155,39	15,25%
Reprises/provisions et transfert de charges	55 365,27		55 365,27	#DIV/0!
Différences positives de change		10 744,28	- 10 744,28	
Produits net/cession des V.M.P			-	0,00%
<b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL V</b>	<b>86 769,81</b>	<b>37 993,43</b>	<b>48 776,38</b>	<b>128,38%</b>
<b>Charges financières</b>				0,00%
Charges financières	37 194,84	80 147,29	- 42 952,45	-53,59%
Autres charges financières	39 094,59	55 365,27	55 365,27	
<b>CHARGES FINANCIERES TOTAL Total VI</b>	<b>76 289,43</b>	<b>135 512,56</b>	<b>12 412,82</b>	<b>9,16%</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>10 480,38</b>	<b>- 97 519,13</b>	<b>36 363,56</b>	<b>-37,29%</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>- 1 752 013,88</b>	<b>- 977 915,76</b>	<b>- 845 734,07</b>	<b>86,48%</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				0,00%
Sur opération de gestion	53 065,75	4 419,51	48 646,24	1100,72%
Sur opération en capital	210 686,02	214 335,44	- 3 649,42	-1,70%
Reprises/provisions et transfert de charges	63 000,00		63 000,00	#DIV/0!
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII</b>	<b>326 751,77</b>	<b>218 754,95</b>	<b>107 996,82</b>	<b>49,37%</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				0,00%
Sur opération de gestion	144 365,05	5 763,31	138 601,74	2404,90%
Sur opération en capital	32 249,19	6 254,58	25 994,61	415,61%
Dotation aux amortissements et aux prov.	106 575,00	168 000,00	- 61 425,00	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII</b>	<b>283 189,24</b>	<b>180 017,89</b>	<b>103 171,35</b>	<b>57,31%</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>43 562,53</b>	<b>38 737,06</b>	<b>4 825,47</b>	<b>12,46%</b>
Participation des salariés			-	0,00%
<b>PARTICIPATION DES SALAIRES TOTAL IX</b>				0,00%
Impôts sur les bénéfices			-	0,00%
<b>TOTAL X</b>				0,00%
<b>PRODUITS</b>	<b>45 586 552,15</b>	<b>44 213 833,58</b>	<b>1 372 718,57</b>	<b>3,10%</b>
<b>CHARGES</b>	<b>47 295 003,50</b>	<b>45 153 012,28</b>	<b>2 141 991,22</b>	<b>4,74%</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>- 1 708 451,35</b>	<b>- 939 178,70</b>	<b>- 769 272,65</b>	<b>81,91%</b>
<b>Total XI</b>				0,00%
Eng.à réaliser sur ressources affectés	303 231,50	268 758,60	34 472,90	12,83%
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	- 296 582,88	- 116 033,27	- 180 549,61	155,60%
<b>TOTAL XI</b>	<b>6 648,62</b>	<b>152 725,33</b>	<b>- 146 076,71</b>	<b>-95,65%</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 1 715 099,97</b>	<b>- 1 091 904,03</b>	<b>- 623 195,94</b>	<b>57,07%</b>

1. Comptes annuels : Annexe

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de l’OSE pour l’exercice ouvert du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023.

Le sommaire est le suivant :

INTRODUCTION

1.	Comptes annuels : Annexe.....	1
1.	Faits majeurs de l’exercice .....	8
1.1.	Des évolutions dans les modalités de tarifications de certains des établissements tarifés.....	8
1.2.	Principaux événements réalisés en 2023 .....	8
1.3	Social .....	8
2.	Faits majeurs postérieurs à la clôture de l’exercice.....	8
2.1	Activité .....	8
3.	Principes, règles et méthodes comptables.....	9
3.1.	Organisation comptable.....	9
3.2.	Comptes de liaison .....	9
3.3.	Principes comptables retenus par l’OSE.....	9
3.4	Changement de méthode et/ou de présentation .....	9
3.5	Immobilisations corporelles .....	9
3.6.1	Résultat comptable de l’association .....	10
3.6.2	Résultat des activités en propre (dite associative).....	10
3.6.3	Résultat sous contrôle du tiers financeur .....	10
3.6.4	Résultat des établissements sous responsabilité.....	11
3.7	Provisions pour risques et charges.....	11
3.8	Fonds dédiés .....	11



3.9 Amortissement des immobilisations .....	11
3.10 Legs et donations .....	12
3.11 Provisions pour congés acquis et compte épargne temps .....	12
<b>4. Informations relatives au résultat.....</b>	<b>13</b>
4.1 Analyse du résultat comptable.....	13
4.2 Compte de résultat synthétique .....	13
4.3 Résultat des établissements soumis à l'autorité de contrôle .....	14
4.4 Décomposition du résultat par établissement.....	14
<b>5. Informations relatives au bilan .....</b>	<b>16</b>
5.1 Comptes d'actif .....	16
5.1.1 État de l'actif immobilisé.....	16
5.1.2 État des amortissements.....	16
5.1.3 État des Créances .....	16
5.1.4 État des échéances des créances et dettes .....	17
5.1.5 Disponibilités .....	17
5.2 Comptes de Passif.....	18
5.2.1 État des fonds associatifs .....	18
5.2.2 État des provisions et dépréciations .....	18
5.2.3 État des fonds dédiés .....	19
5.2.4 Etat des comptes de liaison entre les établissements .....	20
5.2.5 État des dettes financières .....	20
5.2.6 Autres dettes.....	21
5.2.7 Les produits et charges constatés d'avance.....	21
<b>6 Informations relatives au compte de résultat.....</b>	<b>21</b>
6.1 Produits .....	21
6.1.1 Subventions d'exploitation .....	21
6.1.2 Dons et legs .....	21
6.2 Charges .....	21
6.2.1 Charges de personnel.....	21
6.2.2 Charges financières .....	21

6.3	Résultat exceptionnel .....	22
6.4	Reprise des déficits .....	22
<b>7</b>	<b>Autres informations .....</b>	<b>22</b>
7.1	Engagements hors bilan .....	22
7.1.1	Engagements donnés.....	22
7.1.2	Engagements reçus.....	22
7.2	Divers .....	23
7.2.1	Effectifs .....	23
7.2.2	Rémunération, avances et crédits aux administrateurs de l'association .....	23
7.2.3	Rémunération et avantage en nature versés aux cinq plus hauts cadres dirigeants .....	23
7.2.4	Valorisation du bénévolat.....	23
7.2.5	Régime fiscal .....	23
7.2.6	Régime social .....	23
7.3	Engagements de retraite .....	24
7.4	Honoraires du commissaire aux comptes .....	24
<b>8</b>	<b>Le compte d'emploi annuel des ressources collectée auprès du public .....</b>	<b>24</b>
8.1	Présentation du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public.....	24
8.2	Définition des missions sociales .....	24

## INTRODUCTION

### NOTRE PROJET

Créée en 1912 par des médecins russes et reconnue d'utilité publique depuis 1951, l'OSE est une association ancrée dans la tradition juive et pleinement inscrite dans la laïcité républicaine. Depuis sa fondation, l'OSE n'a cessé de poursuivre sa mission première : identifier et répondre aux besoins médicaux et sociaux des populations confrontées aux drames de la vie.

L'association exerce sa mission d'aide médico-sociale et éducative autour de cinq grands pôles : l'enfance, la santé, le handicap, la dépendance et la mémoire. Elle accompagne les enfants et plus largement les jeunes en difficulté, les personnes handicapées et les personnes âgées dépendantes et les survivants de la Shoah. Elle poursuit son développement au service de la communauté juive et de toutes les personnes vulnérables, en affirmant ses valeurs d'ouverture, de professionnalisme et d'innovation.

Parce qu'elle considère la religion comme une liberté individuelle, elle accueille sans prosélytisme et lutte contre les discriminations. Elle s'inscrit harmonieusement dans la République, parce qu'elle en partage les valeurs. L'OSE est ouverte à tous, ouverte aux autres, à leurs cultures, à leurs douleurs, à leurs besoins.

### NOTRE AMBITION

- Consolider notre rôle d'acteur social ouvert à la société française dans sa diversité.
- Être au service des familles qui doivent y trouver un lieu d'accueil et d'écoute pour les problèmes qu'elles rencontrent avec leurs enfants et leurs proches.
- Repérer et apporter des réponses aux besoins identifiés
- Être une force de proposition innovante et contribuer ainsi à l'adaptation permanente des pratiques professionnelles aux réalités changeantes de la société.

### Les chiffres clés de l'OSE en 2023



**37** établissements  
et services



**48** M de budget

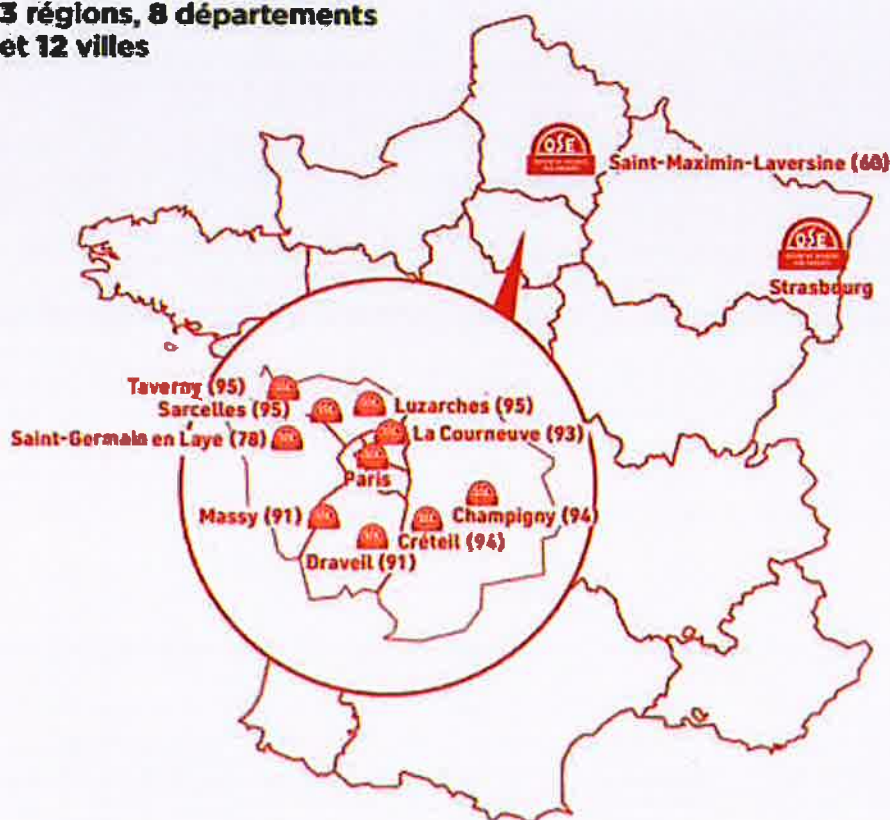


**130** bénévoles



**705** salariés

### 3 régions, 8 départements et 12 villes



## UN MODÈLE SOCIO-ÉCONOMIQUE POUR TROIS TYPES D'ACTIVITÉ

### L'ACTIVITÉ « SOUS CONTRÔLE »

Activité sous contrôle administratif et financier d'une autorité publique et entièrement financée par celle-ci, avec reprise des déficits et des excédents.

L'OSE participe à la mise en œuvre des politiques publiques de protection de l'enfance et de prise en charge médico-sociale et sanitaire, de la dépendance et du handicap avec ses établissements autorisés.

23 établissements et services (maisons d'enfants, activité éducative de milieu ouvert, centres de jour, IME, MAS, etc.), représentent 88.84 % des charges de l'OSE en 2023

### L'ACTIVITÉ EN « GESTION PROPRE »

Ce secteur d'activité de l'OSE fonctionne avec des budgets alloués sur seule décision du Conseil d'Administration. Les excédents comme les déficits appartiennent à l'association. En 2023, le résultat de ces activités est à l'équilibre.

### L'ACTIVITÉ « EN RESPONSABILITÉ »

Activité dont l'existence est conditionnée à l'agrément d'une autorité publique qui participe partiellement à son financement. Cinq établissements (centre de santé, maison des sources, ESI-Familles, Habitats inclusif, ateliers de l'ESAT et PMP) représentent près de 7.34 % des charges de l'OSE en 2023.

### L'ACTIVITÉ « ASSOCIATIVE »

Activités relevant uniquement des décisions et orientations du Conseil d'Administration, en lien avec l'histoire et l'actualité associative de l'institution. Ces activités (de mémoire, de lien social, socioculturelles, de développement, internationales, de communication, de collecte, ...) reposent très majoritairement sur les fonds privés. Elles représentent 3.83% des charges en 2023.

## L'OSE ET L'ENFANCE

L'OSE agit en matière de prévention, de protection de l'enfance en danger et soutient les familles en difficulté éducative.

350 enfants et adolescents accueillis dans les Maisons d'enfants et un service de Placement familial

- Foyer « Ensemble » Danièle Saruhan-Opatowska – Saint-Germain-en-Laye (78)
- Maison d'enfants Elie-Wiesel, Château de Vaucelles - Taverny (95)
- Maison des Champs, Fondation Moch-Sriber - Luzarches (95)
- Maisons d'enfants Eliane-Assa - Draveil (91)
- Maison d'enfants Shatta-et-Bouli-Simon - Saint-Maximin (60)
- Maison Gaby-Cohen - La Courneuve (93)
- Placement familial Hélène-Weksler - Paris 10ème

Plus de 1600 enfants suivis dans les structures d'action éducative en milieu ouvert

- Service d'Investigation Orientation Evaluation - Paris 10ème
- Action éducative en milieu ouvert de Paris (AEMO) - Paris 10ème
- Centre socio-éducatif Vivette-Samuel - Paris 20ème
- Centre socio-éducatif Colette-Julien - Paris 19ème
- Centre socio-éducatif Fanny-Loinger - Créteil (94) et Champigny-sur-Marne (94)
- AEMO Eugène-Minkowski - Massy (91)
- Service d'accueil de jour éducatif (SAJE) Andrée-Salomon- Paris 18<sup>ème</sup>
- SEPAD (Service Educatif de Protection et d'Accompagnement à Domicile) – Saint-Germain-en-Laye

Plus de 4 000 enfants et familles soutenus et accueillis au titre de la prévention

- Maison des Sources - Paris 20ème
- ESI-Familles pour les personnes avec enfants à la rue - Paris 2ème
- Protection Médiation Prévention (PMP) - Paris 10ème
- Conseil aux familles

## ET LA JEUNESSE

En 8 ans, plus de 210 jeunes ont rempli une mission de service civique en Israël avec l'OSE au sein de structures médico-sociales partenaires.

## L'OSE ET LA SANTÉ c'est ...

Plus de 12 000 patients ont bénéficié en 2023 de l'offre de santé de l'OSE : soins médicaux et dentaires, soins psychologiques, éducation à la santé.

- Centre de santé Elio-Habib - Paris 12ème
- Services de médecine générale, spécialités médicales et dentaires
- Service social pour l'accès aux soins des personnes vulnérables et les Survivants de la Shoah

- Unité de prévention médicale en milieu scolaire
- Centre de planification et d'éducation familiale
- Unité de soins psycho-traumatiques et de résilience (UPR)
- Psychothérapies pour les survivants de la Shoah

Des actes de thérapie pour les enfants dans un centre spécialisé

292 jeunes suivis au CMPP

- Centre Médico Psychopédagogique (CMPP) - Paris 4<sup>ème</sup>

## L'OSE ET LA DÉPENDANCE c'est...

L'association compte 5 centres d'accueil de jour pour personnes âgées dépendantes, 2 plateformes d'accompagnement et de répit pour les aidants et 2 dispositifs d'habitat inclusif.

Plus de 400 personnes âgées dépendantes accueillies en journée

- Accueil de jour Edith-Kremsdorf - Paris 3<sup>ème</sup>
- Accueil de jour Joseph-Weill - Paris 12<sup>ème</sup>
- Accueil de jour Madeleine-Meyer - Paris 15<sup>ème</sup>
- Accueil de jour Renée-Ortin - Sarcelles (95)
- Accueil de jour Jacques (Bô) et Margot Cohn - Strasbourg (67)

Et autant de familles soulagées grâce aux structures de répit :

- Club des Aidants Joseph-Weill - Paris 12<sup>ème</sup>
- Plateforme d'accompagnement et de répit - Sarcelles (95)

## L'OSE ET LE HANDICAP c'est...

Quatre structures prennent en charge des personnes handicapées et polyhandicapées de l'enfance jusqu'à l'âge adulte et une plateforme de répit vient en aide aux aidants dans ce champ.

171 enfants et adultes en situation de handicap accueillis

- Etablissement et Service d'Aide par le Travail (ESAT) Jules-et-Marcelle-Lévy - Paris 12<sup>ème</sup>
- Centre d'activités de jour (CAJ) Robert-Job - Paris 12<sup>ème</sup>
- Institut médicoéducatif (IME) Centre Raphaël - Paris 11<sup>ème</sup>
- Maison d'Accueil spécialisé (MAS) Alain-Raoul-Mossé, accueil de jour –

Paris 20<sup>ème</sup> et appartement thérapeutique - Paris 19<sup>ème</sup>

- Et depuis avril 2019, une Plateforme Handicap Répit pour les aidants : PHARE (unité Georges-Lévy, Paris 12<sup>ème</sup>)

## L'OSE ET LA MÉMOIRE

L'histoire de l'OSE est intimement liée à la grande Histoire et guide l'action de l'association auprès des seniors et des Survivants de la Shoah aujourd'hui.

Plus de 700 survivants de la Shoah et seniors fréquentent les activités de l'OSE

- Archives et Histoire - Paris 10<sup>ème</sup>
- Écoute, Mémoire et Histoire - Paris 3<sup>ème</sup>
- Café des Psaumes - Paris 4<sup>ème</sup>
- Graine de Psaumes Adath Shalom - Paris 15<sup>ème</sup>
- Graine de Psaumes Copernic - Paris 16<sup>ème</sup>
- Graine de Psaumes Nogent - Nogent-sur-Marne (94)

## 1. Faits majeurs de l'exercice

### 1.1. Des évolutions dans les modalités de tarifications de certains des établissements tarifés

Une nouvelle modalité de tarification pour le siège.

Dans le cadre des dispositions du CASF et plus particulièrement ses articles R314-87 à R314-93 relatifs aux frais de siège, l'OSE a adressé en 2019 à la DASES un dossier de renouvellement de l'autorisation des frais de siège social pour une durée de 5 ans à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2019 avec une tarification sous forme de pourcentage des charges brutes.

Le taux de prélèvement forfaitaire est fixé désormais à 4,5 % des comptes de charges brutes des établissements et services

5 établissements sont sous le régime d'un CPOM depuis janvier 2019

Il s'agit de l'ESAT, le CAJ pour adultes handicapés, l'IME, la MAS, le CMPP. Ces établissements sont en responsabilité de leurs résultats excédentaires ou déficitaires, avec toutefois un encadrement quant à l'utilisation des excédents. Ces établissements ont établi leurs résultats financiers pour la dernière année en 2018 sous la forme d'un Compte Administratif, et doivent pour le 30 avril 2024 présenter l'état réalisé des recettes et des dépenses (ERRD) de l'année 2023 et actualiser leur programme pluriannuel d'investissement (PPI) 2024-2027.

### 1.2. Principaux événements réalisés en 2023

- L'OSE mobilisée pour l'accueil des Français de retour d'Israël suite aux attaques du 7 octobre.
- La reprise de voyages, d'événements et des cérémonies de mémoire (exemple du voyage à Nice par le service Écoute, Mémoire et Histoire)
- L'organisation de séjours pour les enfants accompagnés par les Maisons d'enfants, le SAJE, les services de milieu ouvert.
- Des équipes de l'OSE formées au référentiel de la Haute Autorité de Santé (HAS).
- L'OSE présente au comité de pilotage du programme transdisciplinaire 13-11 sur la mémoire des attentats de 2015.
- Le programme d'habitat inclusif de Sarcelles s'étend aux personnes en situation de handicap.
- Une aventure cinématographique pour les jeunes de la Maison des Champs.

### 1.3 Social

- Revalorisations salariales

## 2. Faits majeurs postérieurs à la clôture de l'exercice

### 2.1 Activité

Les projets pour 2024 sont notamment les suivants :

- la reprise de l'organisation de voyages, événements et cérémonies de Mémoire
- un séminaire des cadres et des chefs de service
- des travaux nécessaires de l'immeuble
- refonte du site internet

### 3. Principes, règles et méthodes comptables

#### 3.1. Organisation comptable

L'OSE présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements qui lui sont attachés sous le contrôle de tiers financeurs, ou d'organismes de Sécurité Sociale.

La décentralisation de la comptabilité à l'OSE dans les établissements, entreprise en 2005, s'est maintenue en 2023.

Les opérations enregistrées sont gérées au moyen d'un logiciel développé par EIG. Les logiciels et les données comptables sont hébergés chez EIG. Cette entité est une association dont l'activité est spécialisée dans la fourniture de services informatiques aux associations.

La comptabilité de l'association est subdivisée en « dossiers comptables » correspondant chacun à une structure médico-sociale (ESAT, CMPP, AEMO, Maisons d'enfants, internat ou externat, Foyer, IOE, etc. Un établissement correspond à un site qui peut accueillir plus d'une structure ; le service comptable de l'établissement peut donc être amené à gérer plusieurs dossiers comptables

#### 3.2. Comptes de liaison

Les flux entre dossiers comptables, dans un établissement où entre établissements sont enregistrés à travers des comptes de liaison. La somme de l'ensemble des comptes de liaison est nulle au 31/12/2023.

Le siège, un établissement au sein de l'OSE, gère centralement la trésorerie et les règlements aux tiers (organismes fiscaux et sociaux, salariés ...).

Les flux financiers induits par cette gestion centralisée de la trésorerie et des règlements aux tiers sont enregistrés à travers les comptes de liaison.

#### 3.3. Principes comptables retenus par l'OSE

L'association applique notamment les principes énoncés dans le plan comptable associatif qui sont :

- l'image fidèle ;
- la continuité de l'exploitation ;
- la régularité ;
- la sincérité ;
- le principe de prudence ;
- la permanence des méthodes.

L'OSE retient les différents principes comptables généraux des règlements CRC 99-01 et 99-03, il se voit également assujéti à des règles à caractère public liées aux instructions M21bis du 15 mars 1988 et loi n° 10439 du 13 mars 1989.

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

#### 3.4 Changement de méthode et/ou de présentation

Les comptes de l'exercice clos le 31/12/2023 ont été arrêtés en respectant les règlements ANC 2018-06 et 2019-04.

#### 3.5 Immobilisations corporelles

Les règles concernant la définition, la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des immobilisations corporelles ont été modifiées par le Comité de la Réglementation Comptable (CRC) (Règlements CRC n°2002 - 10, n°2003 - 07 et n°2004 - 06). Ces nouvelles règles sont applicables aux exercices ouverts depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2005.

Le nouveau règlement sur les actifs a été appliqué à l'ensemble des immobilisations en 2006.



Ces règlements sont porteurs de changements profonds dans le suivi des actifs de l'association :

- décomposition de la valeur d'origine de certaines immobilisations en composants ;
- référence à l'utilisation du bien dans l'association et non aux usages pour déterminer la durée d'amortissement.

Ainsi, chaque bien immobilier (non décomposé à l'origine) a été décomposé dans la mesure où chaque élément (du bien) a des utilisations différentes, il convient donc de les comptabiliser séparément selon une durée d'amortissement propre.

La décomposition a porté sur les immeubles de cinq maisons d'enfants (Draveil, Taverny, Luzarches, Paris et Saint-Germain-en-Laye) et celui du siège.

L'appartement du CMPP n'est pas décomposé car il est diffus dans une copropriété.

En conséquence, chaque bien immobilier (non décomposé à l'origine) a fait l'objet de l'éclatement avec les durées d'amortissement suivantes :

Composants	Siège		Maisons d'Enfants		Appartement	
	%	Durée	%	Durée	%	Durée
Structure et ouvrage assimilés	81,27%	50 ans	55,00%	40 à 50 ans	Non décomposé	
Etanchéité et toitures	0,99%	18 ans	5,00%	25 ans		
Menuiseries extérieures et ravalement façade			5,00%	25 ans		
Menuiserie	2,97%	30 ans				
Ravalement de façade	1,89%	18 ans				
Chauffage et climatisation	2,88%	30 ans	5,00%	15 à 20 ans		
Plomberie	0,00%		15,00%	15 ans		
Peinture	0,00%		15,00%	10 à 15 ans		
<b>Total construction</b>	<b>90,00%</b>		<b>100,00%</b>		<b>98,00%</b>	<b>50 ans</b>
<b>Total terrain</b>	<b>10,00%</b>		<b>0,00%</b>		<b>2,00%</b>	
<b>Total général</b>	<b>100,00%</b>		<b>100,00%</b>		<b>100,00%</b>	

### 3.6 Détermination du résultat

#### 3.6.1 Résultat comptable de l'association

Le résultat comptable de l'association est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- le résultat définitivement acquis des activités en propre dit activité associative ;
- des résultats sous contrôle du tiers financeur ;
- des résultats des établissements en responsabilité.

#### 3.6.2 Résultat des activités en propre (dite associative)

L'activité en propre comprend toutes les opérations liées à l'animation du projet associatif, la trésorerie globale, Mémoire et Histoire, les relations publiques, le Café des psaumes et le suivi des projets d'ouverture de nouveaux établissements.

#### 3.6.3 Résultat sous contrôle du tiers financeur

Les établissements, y compris le siège (dont le coût est réparti entre les établissements à 88 % du budget retenu), sont sous le contrôle des ARS, de différents Conseils Départementaux, de la PJJ qui se prononcent sur l'affectation des résultats des comptes administratifs. Il appartient aux différentes autorités de tarification d'accepter ou non l'excédent ou le déficit dégagé par l'activité et d'en laisser ou non les conséquences au bénéfice ou à la charge de l'établissement.

Les résultats des années antérieures en attente de décision de l'autorité de contrôle sont enregistrés dans des comptes distincts présentés sur une ligne séparée au passif du bilan. Ces résultats en instance d'affectation figurent sous l'intitulé « Résultats sous contrôle du tiers financeur ».

### **3.6.4 Résultat des établissements sous responsabilité**

Le résultat des établissements sous responsabilité regroupe le CMS , l'ESAT Atelier (ex-CAT Atelier), PMP, l'ESI , Habitat inclusif et la Maison des sources.

Ces établissements, contrairement aux autres composants l'activité en propre, disposent d'un financement lié à leur volume de prestation à l'exception de l'habitat inclusif l'ESI et de la Maison des Sources qui bénéficient de subventions.

### **3.7 Provisions pour risques et charges**

Les comptes de provisions pour risques et charges n'enregistrent que les provisions constituées par l'association pour faire face à une obligation probable ou certaine.

Des provisions pour risques et charges sont constatées le cas échéant dans les établissements.

### **3.8 Fonds dédiés**

Les fonds reçus en cours d'exercice et non utilisés à la clôture sont portés au bilan dans les comptes de fonds dédiés suite à l'affectation des excédents par la tutelle. À l'inverse, quand des fonds reçus lors d'un exercice antérieur ont été utilisés au cours de l'exercice conformément aux engagements pris, les fonds sont rapportés au compte de résultat par le biais de comptes de produits : « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ». Ces comptes figurent également sur une ligne distincte en bas du compte de résultat. Subventions d'investissement. Conformément au principe de régularité, l'OSE enregistre les subventions acquises dans l'exercice concerné même si elles ne font l'objet que d'un encaissement partiel sur l'exercice.

L'OSE enregistre sur la ligne distincte du bilan « Subventions d'équipement », tous les financements dont le montant est à rapporter au compte de résultat en contrepartie des amortissements pratiqués sur l'immobilisation ainsi financée.

Il en est ainsi des fonds enregistrés en fonds dédiés quand les dépenses réalisées conformément aux engagements ont le caractère comptable d'une immobilisation et non pas d'une charge.

Cette pratique permet de satisfaire la contrainte exprimée par l'autorité de contrôle, de ne pas supporter dans les résultats ultérieurs les dépenses financées par des crédits non reconductibles, tout en respectant le formalisme comptable attaché à la distinction entre charges et immobilisations.

Compte tenu des règles ci-dessus, les seules subventions inscrites dans les comptes de fonds associatifs, avec ou sans droit de reprise, correspondent à des subventions non rapportables aux résultats.

### **3.9 Amortissement des immobilisations**

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

Agencements :	5 à 30 ans
Immobilisations incorporelles	2 à 3 ans
Matériel de transport :	5 ans
Matériel et outillage :	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique :	3 à 10 ans
Mobilier :	3 à 10 ans

### 3.10 Legs et donations

L'OSE bénéficie de legs, qui sont acceptés par le conseil d'administration. Au moment de leur acceptation ils sont inscrits en « hors bilan » pour leur valeur estimée. Au fur et à mesure de leurs encaissements les comptes de tiers sont mouvementés. Lors de la réalisation définitive le compte d'actif correspondant est débité du montant exact et définitif de la vente. Les charges exposées au-delà de la valeur de la succession ou de la donation sont inscrites en résultat.

PRODUITS	MONTANTS
Montant perçu au titre d'assurances-vie	306 791,65
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'article 213-9	0,00
Prix de vente de bien reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	0,00
CHARGES	MONTANTS
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00
Report en fonds reportés liés aux legs ou donation	0,00
<b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>	<b>306 791,65</b>

FONDS REPORTES LIES AUX LEGS OU DONATIONS			
SOLDE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	SOLDE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
4 226 650,54	308 099,65	597 169,06	3 937 581,13

### 3.11 Provisions pour congés acquis et compte épargne temps

L'OSE enregistre une provision pour congés acquis en vertu du principe d'indépendance des exercices.

Cette provision couvre les droits à congés acquis par les salariés au titre des congés payés.

Au 31 décembre 2007, la provision, du fait de la non prise en compte par les tutelles, a été constatée sur l'association. Depuis 2008, la règle suivante a été appliquée : les variations à la hausse de la provision pour congés payés ont été enregistrées dans chaque établissement, les variations à la baisse des établissements sous contrôle ont été enregistrées dans l'association. Cette provision est évaluée selon la méthode du dixième.

Concernant le compte épargne temps, le personnel ayant au moins un an d'ancienneté a la possibilité de placer des jours restant dus au titre de congés ou RTT en compte épargne temps. L'association, dans le cadre de l'accord de branche professionnelle, en a externalisé la gestion auprès du groupe MEDERIC en 2007

## 4. Informations relatives au résultat

### 4.1 Analyse du résultat comptable

Analyse du résultat comptable	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Résultat comptable	<b>-1 715 100</b>	<b>-1 091 904</b>	<b>199 993</b>
Résultat sous contrôle	-1 715 100	-1 091 904	199 993
Résultat en responsabilité	-111 098	-2 858	-39 661
Résultat associatif	111 098	2 858	39 661

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF DE L'ACTIVITE MEDICO-SOCIALE DE L'ENTITE	2023	2022	2021	2020
RESULTAT COMPTABLE	- 1 715 100	- 1 091 904	199 993	788 216
Reprise du résultat antérieur	703 217	1 253 149	1 055 215	424 582
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	- 1 011 882	161 246	1 255 208	1 212 798
Dont résultat effectif sous gestion propre				-
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 1 011 882	161 246	1 255 208	1 212 798

### 4.2 Compte de résultat synthétique

OSE - Synthèse Compte du résultat	2023	2023	2022	2022	2021	2021
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Produits d'exploitations		43 350 855		42 201 885		39 912 001
Exploitation courante	45 113 349		43 082 280		40 195 571	
Opération en commun		1 822 176		1 755 201		1 776 937
Charges de personnels et assimilés	1 822 176		1 755 201		1 776 937	
Pdts financiers et reprise prov financières		86 770		37 993		28 799
Dépenses de la structure	76 289		135 513		76 919	
Pdts exceptionnelles		326 752		218 755		646 892
Chges exceptionnelles	283 189		180 018		23 165	
Eng à réaliser sur ressources affectées	303 232		268 759		321 382	
Reprise ressources non utilisées		296 583		116 033		229 338
<b>Total résultat</b>	<b>47 598 235</b>	<b>45 883 135</b>	<b>45 421 771</b>	<b>44 329 867</b>	<b>42 393 974</b>	<b>42 593 967</b>
<b>Déficit</b>	<b>-1 715 100</b>		<b>-1 091 904</b>			
<b>Excédent</b>					<b>199 994</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>45 883 135</b>	<b>45 883 135</b>	<b>44 329 867</b>	<b>44 329 867</b>	<b>42 593 967</b>	<b>42 593 967</b>

#### 4.3 Résultat des établissements soumis à l'autorité de contrôle

Etablissements	Nombre de journées prévues	Nombre de journées réalisées	Résultat comptable	Nombre de journées prévues	Nombre de journées réalisées	Résultat comptable
	2023	2023	2023	2022	2022	2022
Siège			-35 983			14 519
<b>Total Siège</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-35 983</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 519</b>
AEMO Paris	155 125	162 978	-75 244	155 125	159 789	-178 078
AEMO Centre Fanny Loinger	160 600	118 264	57 138	160 600	122 846	-320 051
SAIO	225	181	-289 550	225	193	33 947
SAJE "Andrée Salomon"	8 775	10 796	159 293	8 775	8 180	11 373
AEMO 91 Eugène Minkowski	51 100	49 683	47 622	51 100	51 405	33 125
<b>Total Services éducatif</b>	<b>375 825</b>	<b>341 902</b>	<b>-100 741</b>	<b>375 825</b>	<b>342 413</b>	<b>-419 684</b>
Placement Familial "H. Weckslér"	28 000	27 760	-236 135	28 700	26 805	-58 798
<b>Total Placement familial</b>	<b>28 000</b>	<b>27 760</b>	<b>-236 135</b>	<b>28 700</b>	<b>26 805</b>	<b>-58 798</b>
MECS Eliane Assa	18 068	17 729	-293 694	17 566	17 178	-278 553
Maison des champs	11 900	12 864	4 489	11 900	15 755	-113 874
MECS Gaby Cohen	3 727	3 638	-208 811	3 018	3 136	4 187
MECS Shatta & Bouli Simon	11 553	11 655	-65 993	11 811	11 163	766
Foyer Ensemble D. S. Opatowska	19 672	19 047	77 370	18 957	19 750	68 769
MECS Elie Wiesel	17 248	14 110	-371 108	17 248	17 333	40 912
<b>Total Maisons d'enfants</b>	<b>82 168</b>	<b>79 043</b>	<b>-857 747</b>	<b>80 500</b>	<b>84 315</b>	<b>-277 793</b>
CMPP	3 600	3 911	15 017	3 600	3 756	66 311
Communauté 360			81 199			147 182
PHARE			6 845			16 804
ESAT Social Jules et Marcelle Lévy	13 568	14 198	-40 256	13 860	12 329	-51 671
IME RAPHAEL	9 026	9 026	-235 613	9 108	7 916	218 757
MAS Raoul Mosse	7 155	5 979	-572	6 557	6 327	-166 292
CAJ Robert Job	5 145	5 161	-11 340	5 145	4 982	-23 244
<b>Total Handicap</b>	<b>38 494</b>	<b>38 275</b>	<b>-184 720</b>	<b>38 270</b>	<b>35 310</b>	<b>207 847</b>
CDJ Edith Kremsdorf	5716	4 494	-4 407	5693	3 582	-116 326
CDJ Joseph Weill	5716	5 040	47 005	5693	5 309	-23 662
CDJ Renée ORTIN	4121	3 010	-120 044	4446	2 702	-149 369
CDJ Jacques Bô et Margot Cohn	5625	4 242	-117 052	5850	3 288	-110 915
CDJ Madeleine MEYER	3555	3 289	-105 277	5798	1 602	-157 723
<b>Total Centres de jour</b>	<b>24 733</b>	<b>20 075</b>	<b>-299 775</b>	<b>27 480</b>	<b>16 483</b>	<b>-557 995</b>
<b>TOTAL ACTIVITE SOUS CONTROLE</b>	<b>549 220</b>	<b>507 055</b>	<b>-1 715 101</b>	<b>550 775</b>	<b>505 326</b>	<b>-1 091 904</b>

#### 4.4 Décomposition du résultat par établissement

Le tableau ci-dessous permet de présenter le résultat comptable et le résultat administratif. L'OSE reçoit chaque année pour les établissements tarifés un rapport sur les comptes administratifs de l'année N-2 et procède à l'affectation de ces résultats. En effet, jusqu'à l'exercice clos au 31/12/2011 la quote-part du résultat N-2 reprise par les tutelles était comptabilisée dans le compte de résultat.

Etablissements	Charges 2023	Produits 2023	Résultat comptable	Reprise resultat et Recettes en atténuation	Résultat administratif 2023 proposé aux autorités	Résultat comptable 2022
Siège	1 868 414	1 832 431	-35 983	-14 640	-50 623	14 519
<b>S-total Siege</b>	<b>1 868 414</b>	<b>1 832 431</b>	<b>-35 983</b>	<b>-14 640</b>	<b>-50 623</b>	<b>14 519</b>
AEMO Paris	2 501 269	2 426 025	-75 244	23 104	-52 139	-178 078
AEMO Eugène Minkowski	745 765	802 903	57 138	-15 752	41 386	33 125
AEMO Centre Fanny Loinger	1 789 109	1 499 559	-289 550	-39 314	-328 864	-320 051
SAJE "Andrée Salomon"	788 348	947 640	159 293	59 703	218 996	11 373
SIOE - MIJE	700 366	747 988	47 622	20 000	67 622	33 947
<b>S-total Service éducatif</b>	<b>6 524 857</b>	<b>6 424 116</b>	<b>-100 741</b>	<b>47 741</b>	<b>-53 000</b>	<b>-419 684</b>
Placement Familial Hélène Wecksler	4 676 997	4 440 862	-236 135	109 118	-127 017	-58 798
<b>S-total Placement familial</b>	<b>4 676 997</b>	<b>4 440 862</b>	<b>-236 135</b>	<b>109 118</b>	<b>-127 017</b>	<b>-58 798</b>
Mecs Eliane Assa	3 644 842	3 351 148	-293 694		-293 694	-278 553
Maison des champs	2 555 047	2 559 536	4 489	-94 653	-90 164	-113 874
Foyer Ensemble D Opatowska	3 179 813	2 971 002	-208 811		-208 811	68 769
MECS Gaby Cohen	1 674 378	1 608 385	-65 993	-35 648	-101 640	4 187
MECS Shatta et Bouli Simon	2 037 204	2 114 575	77 370		77 370	766
MECS Elie Wiesel	3 005 481	2 634 373	-371 108		-371 108	40 912
<b>S-total Maisons d'enfant</b>	<b>16 096 765</b>	<b>15 239 018</b>	<b>-857 746</b>	<b>-130 301</b>	<b>-988 047</b>	<b>-277 794</b>
CMPP	586 694	601 710	15 017		15 017	66 311
Communauté 360	273 466	354 666	81 199		81 199	147 182
PHARE	219 992	226 838	6 845		6 845	16 804
ESAT Social J et Marcelle Lévy	1 076 330	1 036 075	-40 256		-40 256	-51 671
IME Centre Raphael	4 355 495	4 119 882	-235 613		-235 613	218 757
CAJ Robert Job	556 196	555 624	-572	2 150	1 578	-23 244
MAS Alain Raoul Mosse	2 821 265	2 809 925	-11 340		-11 340	-166 292
<b>S-total Handicap</b>	<b>9 889 439</b>	<b>9 704 719</b>	<b>-184 719</b>	<b>2 150</b>	<b>-182 569</b>	<b>207 847</b>
CDJ Edith Krebsdorf	652 607	648 200	-4 407	122 969	118 562	-116 326
CDJ Joseph Weill	778 014	825 019	47 005	230 735	277 739	-23 662
CDJ Jacques Bô et Margot Cohn	622 406	502 362	-120 044	73 059	-46 984	-110 915
CDJ Renée Ortin	675 598	558 546	-117 052	100 000	-17 052	-149 369
CDJ Madeleine MEYER	499 155	393 877	-105 277	162 386	57 109	-157 723
<b>S-total Centres de jours</b>	<b>3 227 779</b>	<b>2 928 004</b>	<b>-299 775</b>	<b>689 149</b>	<b>389 374</b>	<b>-557 994</b>
<b>Total activité sous contrôle</b>	<b>42 284 251</b>	<b>40 569 151</b>	<b>-1 715 100</b>	<b>703 217</b>	<b>-1 011 882</b>	<b>-1 091 903</b>
CMS Elio Habib	2 153 969	2 097 929	-56 040		-56 040	104 081
ESAT Atelier Jules Et Marcelle Lévy	320 938	320 938	0		0	2 401
PMP	264 423	264 423	0		0	53 582
ESI	240 898	240 908	10		10	250
Maison des sources	448 632	401 963	-46 669		-46 669	110 782
Habitat Inclusif	63 899	55 500	-8 399		-8 399	41 372
<b>Total activité en responsabilité</b>	<b>3 492 759</b>	<b>3 381 660</b>	<b>111 098</b>	<b>-</b>	<b>111 098</b>	<b>2 858</b>
Association	537 908	649 006	111 098		111 098	-
Dons & Legs	469 875	469 875	-		-	2 858
<b>Total activité associative</b>	<b>1 821 226</b>	<b>1 932 324</b>	<b>111 098</b>	<b>-</b>	<b>111 098</b>	<b>2 858</b>
<b>Total activité en gestion propre</b>	<b>5 313 984</b>	<b>5 313 984</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>47 598 235</b>	<b>45 883 135</b>	<b>-1 715 100</b>	<b>703 217</b>	<b>-1 011 882</b>	<b>-1 091 904</b>

## 5. Informations relatives au bilan

### 5.1 Comptes d'actif

#### 5.1.1 État de l'actif immobilisé

Variation des immobilisations	Solde 31/12/2022	Acquisitions/Cessions	Solde au 31/12/2023
<b>Immos incorporelles</b>	<b>375 945</b>	<b>18 502</b>	<b>394 447</b>
Terrains	2 325 116	0	2 325 116
Constructions	13 894 247	352 827	14 247 074
Agencement Inst	13 274 046	784 408	14 058 454
Matériel de transport	637 897	33 165	671 062
Matériel et outillage	1 366 857	52 241	1 419 098
Matériel de bureau et informatique	944 695	50 281	994 976
Mobilier	1 558 838	70 653	1 629 491
Autres immos	466 831	0	466 831
<b>Immos corporelles</b>	<b>34 468 527</b>	<b>1 343 574</b>	<b>35 812 101</b>
<b>TOTAL</b>	<b>34 844 472</b>	<b>1 362 076</b>	<b>36 206 548</b>

En 2023, la totalité des acquisitions/cessions s'élèvent à 1 362 076 €.

#### 5.1.2 État des amortissements

Investissements	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette 2023	%
Droit au bail	161 675,41	106 045,31	55 630,10	0,45%
Terrains	2 325 115,81	0,00	2 325 115,81	6,42%
Construction	14 247 074,21	9 370 212,94	4 876 861,27	39,35%
Agencement	14 058 453,72	10 319 076,78	3 739 376,94	38,83%
Concessions & droits	232 771,28	141 304,27	91 467,01	0,64%
Matériels & éqipt.	1 885 928,91	1 621 047,35	264 881,56	5,21%
Véhicules	671 061,77	475 684,41	195 377,36	1,85%
Informatique & bureautique	994 975,77	850 031,28	144 944,49	2,75%
Mobilier	1 629 490,63	1 355 728,65	273 761,98	4,50%
<b>Total</b>	<b>36 206 547,51</b>	<b>24 239 130,99</b>	<b>11 967 416,52</b>	

#### 5.1.3 État des 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.

#### 5.1.4 État des échéances des créances et dettes

Etat des échéance des créances et des dettes 2023	Montant	Échéances	
		Jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
<b>CREANCES</b>			
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>	<b>1 269 283</b>	<b>1 269 283</b>	
Créances rattachées à des participations			
Prêts	978 662	978 662	
Autres créances	290 621	290 621	
<b>Créances de l'actif circulant:</b>	<b>5 177 670</b>	<b>5 177 670</b>	
Stock et en cours			
Avances et acomptes versés	3 224	3 224	
Créances usagés	3 427 613	3 427 613	
Autres créances (à détailler si besoin)	1 746 832	1 746 832	
<b>Total</b>	<b>6 446 953</b>	<b>6 446 953</b>	
<b>DETTES</b>			
<b>Dettes financières:</b>	<b>1 648 745</b>	<b>812 703</b>	<b>836 042</b>
Emprunts auprès des établissements de crédit	1 222 414	386 371	836 042
Emprunts et dettes financières divers			
Comptes bancaires créditeurs			
Enours Dailly			
Avances et acomptes	416 292	416 292	
Dépôts et cautionnement reçus			
Intérêts courus sur emprunts	10 040	10 040	
<b>Autres dettes</b>	<b>7 632 584</b>	<b>7 632 584</b>	
Dettes fournisseurs:	1 828 089	1 828 089	
Dettes fiscales et sociales	5 070 934	5 070 934	
Dettes sur immos et comptes rattachés	820	820	
Autres dettes	732 740	732 740	
<b>Total</b>	<b>9 281 329</b>	<b>8 445 286</b>	<b>836 042</b>

#### 5.1.5 Disponibilités

Conformément au principe de non compensation les disponibilités correspondent aux soldes comptables débiteurs des banques de l'OSE.



## 5.2 Comptes de Passif

### 5.2.1 État des fonds associatifs

FONDS ASSOCIATIFS	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	Evolution
Fonds Associatifs avec & sans droit de reprise	8 159 760	8 646 332	8 348 726	-297 606
Réserves statutaires et réglementées	6 014 986	6 315 487	6 683 332	367 845
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-7 322 924	-6 870 012	-7 242 973	-372 961
- activités associatives	-3 236 643			0
- activités en responsabilité	-1 097 788			0
- activités sous contrôle	-2 988 493			0
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>199 993</b>	-1 091 904	-1 715 100	-623 196
- activités associatives	39 661	2 858	111 098	108 240
- activités en responsabilité	-39 661	-2 858	-111 098	-108 240
- activités sous contrôle	199 993	-1 091 904	-1 715 100	-623 196
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-67 789	-522 323	-1 647 196	-1 124 873
Subvention d'investissement	3 930 104	3 871 675	3 566 396	-305 279
Provisions réglementées	713 369	713 369	713 369	0
<b>TOTAL</b>	<b>11 627 499</b>	<b>11 062 623</b>	<b>8 706 553</b>	-564 876

### 5.2.2 État des provisions et dépréciations

Etat des provisions	Solde au 31/12/22	Reprise 2023	Dotation 2023	Solde au 31/12/23
Provision pour charges diverses	378 609	10 837	59 792	427 564
Provision pour travaux	135 467	11 996	6 000	129 471
Provision pour retraites	121 575	4 967	64 960	181 568
Provision pour risques	344 000	63 000	0	281 000
Provision pour contentieux salariés	40 000	0	106 575	146 575
<b>Sous total provisions pour risques et charges</b>	<b>1 019 651</b>	<b>90 801</b>	<b>237 327</b>	<b>1 166 177</b>
Provisions pour clients douteux	505 836	31 004	100 218	575 050
<b>TOTAL</b>	<b>1 525 486</b>	<b>163 033</b>	<b>237 327</b>	<b>1 166 177</b>

### 5.2.3 État des fonds dédiés

OSE - Etat des fonds dédiés au 31 décembre 2023	Autres dons	Dons	Subvention	Total
Situation en fin d'exercice 2022	606 323,55	849 742,58	1 004 070,00	2 460 136,13
CDJ Edith Kremsdorf Reprise partielle CNSA Subvention 2015			-9 294,55	9 294,55
IME Raphael CNR 2018	82 813,94			82 813,94
IME Raphael CNR 2017	26 252,83			26 252,83
IME Raphael CNR 2021	25 656,51			25 656,51
IME Raphael CNR 2023	97 621,07			97 621,07
IME Raphael Solde salle Snoezelen	2 931,86			2 931,86
IME Raphael Reprise	-14 700,00		-	14 700,00
CMS aide financière autoclave			1 000,00	1 000,00
AH numérisation			168 000,00	168 000,00
Association - Voyages			12 364,00	12 364,00
Taverny aire de jeux enfants			63 996,00	63 996,00
Taverny aménagement des groupes			85 401,00	85 401,00
Association séminaire des cadres			22 050,00	22 050,00
Association -Abonnement			4 750,00	4 750,00
Association -fonds de secours			22 000,00	22 000,00
Luzarches -voyage au ski			6 500,00	6 500,00
Draveil		1 707,46		1 707,46
Enfance -Friends & Alumni			7 940,52	7 940,52
Sarcelles		4 500,00		4 500,00
CDJ EK		700,00		700,00
CDJ MM		275,00		275,00
IME Raphael		100,00		100,00
Draveil		14 606,39		14 606,39
Enfance		3 880,00		3 880,00
Handicap		130,00		130,00
PF		3 200,00		3 200,00
Taverny		5 726,17		5 726,17
Enfance-Réussite scolaire		4 000,00		4 000,00
International			18 042,86	18 042,86
ESAT Jules et Marcelle Lévy		-200,00	-	200,00
Mecs Eliane Assa reprise amortissements annuelles	-1 782,84		-	1 782,84
Dons -voyage Rome		-24 157,46	-	24 157,46
Luzarches		-19 972,00	-	19 972,00
CMS médecine scolaire,,,			30 000,00	30 000,00
EK VDP			14 255,00	14 255,00
JW ARS			58 380,64	58 380,64
JW VDP			22 357,00	22 357,00
JW cotisations	2 660,00			2 660,00
ADJ Jacques Bo et Margot Cohn			7 000,00	7 000,00
ESAT	-383,86		-	383,86
EMH			1 141,28	1 141,28
Café des psaumes Reprise opération briques		-2 524,02	-	2 524,02
Café des psaumes			-9 802,44	9 802,44
ADJ MM			23 550,85	23 550,85
MAS auto tests	-189,65		-	189,65
Communauté 360- Affectation MDPH	50 000,00			50 000,00
Dons et leg		-86 002,00	-	86 002,00
MAS reprise CNR	-72 378,59		-	72 378,59
ESAT reprise travaux portes	-185,08		-	185,08
CDJ Joseph Weill - Reprise Dotation almo France	-397,85		-	397,85
	804 241,89	755 712,12	1 553 702,16	3 113 656,17

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	APPORTS EXERCICE	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSEMENTS		MONTANT GLOBAL	DONT FONDS DEDIES CORRESPONDANT A DES PROJETS SANS DEPENSE AUX COURS DES DEUX DERNIERS EXERCICES
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	606 324	287 936	90 018	-	197 918	804 242	-
Subvention d'exploitation	1 004 070	568 729	19 097	-	549 632	1 553 702	
Contribution financières d'autres organismes	-		-	-	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public	849 743	38 825	132 855	-	94 030	755 713	-
TOTAL	2 460 137	895 490	241 970	-	653 520	3 113 657	-

## 5.2.4 Etat des comptes de liaison entre les établissements

Etablissements	Compte de liaison	Emprunteur (ct)	Prêteur (Dt)	Emprunteur	Prêteur
Siège	-6 087 094	-113 223 674	107 136 580	-6 087 094	
<b>S-total Siège</b>	<b>-6 087 094</b>	<b>-113 223 674</b>	<b>107 136 580</b>	<b>-6 087 094</b>	<b>0</b>
AEMO Paris	1 076 832	-16 314 673	17 391 505		1 076 832
AEMO 91 Eugène Minkowski	113 045	-4 143 175	4 256 220		113 045
AEMO Fanny Loinger	1 428 820	-6 272 731	7 701 552		1 428 820
SAJE Andrée Salomon	138 572	-794 059	932 631		138 572
SIOE	-53 942	-4 609 070	4 555 128	-53 942	
<b>S-total Service éducatif</b>	<b>2 703 328</b>	<b>-32 133 708</b>	<b>34 837 036</b>	<b>-53 942</b>	<b>2 757 270</b>
Placement Familial	840 968	-20 929 508	21 770 475		840 968
<b>S-total Placement familial</b>	<b>840 968</b>	<b>-20 929 508</b>	<b>21 770 475</b>	<b>0</b>	<b>840 968</b>
Mecs Eliane Assa	983 819	-16 735 287	17 719 106		983 819
Maison des champs	84 941	-9 911 594	9 996 535		84 941
Foyer Ensemble D Opatowska	1 514 614	-13 500 791	15 015 404		1 514 614
MECS Gaby Cohen	510 261	-1 617 862	2 128 122		510 261
MECS Shatta et Bouli Simon	3 614 668	-110 542	3 725 211		3 614 668
MECS Elie Wiesel	-807 653	-14 790 936	13 983 282	-807 653	
<b>S-total Maisons d'enfant</b>	<b>5 900 649</b>	<b>-56 667 011</b>	<b>62 567 661</b>	<b>-807 653</b>	<b>6 708 303</b>
ESAT Social J et Marcelle Lévy	371 488	-2 196 754	2 568 242		371 488
IME Centre Raphael	-788 375	-47 588 781	46 800 407	-788 375	
MAS Raoul Mosse	-609 344	-7 870 010	7 260 666	-609 344	
CMPP	-942 050	-2 881 104	1 939 054	-942 050	
CAJ Robert Job	-12 533	-2 958 058	2 945 525	-12 533	
<b>S-total Handicap</b>	<b>-1 980 813</b>	<b>-63 494 708</b>	<b>61 513 894</b>	<b>-2 352 301</b>	<b>371 488</b>
CDJ Edith Kremsdorf	281 956	-10 578 210	10 860 166		281 956
CDJ Joseph Weill	-1 139 530	-12 891 309	11 751 779	-1 139 530	
CDJ René Ortin	464 225	-3 565 925	4 030 150		464 225
CDJ Jacques Bô et Margot Cohn	555 150	-2 191 503	2 746 653		555 150
CDJ Madeleine Meyer	379 257	-2 884 154	3 263 411		379 257
<b>S-total Centres de jours</b>	<b>541 058</b>	<b>-32 111 100</b>	<b>32 652 158</b>	<b>-1 139 530</b>	<b>1 680 588</b>
<b>Total activité sous contrôle</b>	<b>1 918 095</b>	<b>-318 559 709</b>	<b>320 477 804</b>	<b>-10 440 521</b>	<b>12 358 616</b>
CMS Elio Habib	1 876 890	-7 344 672	9 221 562		1 876 890
ESAT Atelier Jules Et Marcelle Lévy	-813 782	-5 475 626	4 661 844	-813 782	
PMP	441 898	-215 977	657 876		441 898
ESI	177 185	-1 684 983	1 862 168		177 185
Maison des sources	68 002	-2 734 534	2 802 536		68 002
Habitat inclusif	-218 273	-477 302	259 029	-218 273	
<b>Total activité en responsabilité</b>	<b>1 531 921</b>	<b>-17 933 093</b>	<b>19 465 015</b>	<b>-1 032 054</b>	<b>2 563 976</b>
Association*	-6 356 971	-74 163 819	67 806 847	-6 356 971	
Immeuble Faubourg du Temple	-392 925	-3 415 891	3 022 966	-392 925	
Communication	1 696 934	-696 303	2 393 237		1 696 934
Archives (Hors écoute mémoire)	1 430 454	-2 014 132	3 444 585		1 430 454
Ecoute Mémoire Histoire	96 798	-1 591 320	1 688 118		96 798
Café des psaumes	167 701	-272 749	440 450		167 701
Dons et Legs	-87 026	-2 270 660	2 183 634	-87 026	
International	-4 980	-161 076	156 097	-4 980	
<b>Total activité associative</b>	<b>-3 450 016</b>	<b>-84 585 950</b>	<b>81 135 934</b>	<b>-6 841 902</b>	<b>3 391 886</b>
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>-421 078 753</b>	<b>421 078 753</b>		

## 5.2.5 État des dettes financières

### Evolution au cours de l'exercice

<b>Total des emprunts au 31 décembre 2022</b>	<b>1 618 660,68</b>
Remboursements Capital d'emprunts au cours de l'exercice 2023	396 246,92
<b>Total des emprunts au 31 décembre 2023</b>	<b>1 222 413,76</b>

## Echéancier des emprunts

Emprunts	Capital restant du 31/12/2023	<1 an 2024	>1 an < 5 ans 2025-2028	> 5 ans < 10 ans 2029-2043
Association	269 591,18	24 144,56	245 446,62	0,00
MECS D. Saruhan Opatowska	322 576,63	96 195,55	226 381,08	
MECS Elie Wiesel	164 237,00	12 125,31	36 677,48	115 434,21
AEMO Créteil	26 909,80	26 909,80	0,00	0,00
CDJ Edith Kremsdorf	14 893,17	14 893,18	0,00	0,00
IME Raphaël	424 205,98	212 102,98	212 103,00	0,00
<b>Total général</b>	<b>1 222 413,76</b>	<b>386 371,38</b>	<b>720 608,18</b>	<b>115 434,21</b>

### 5.2.6 Autres dettes

Toutes les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

### 5.2.7 Les produits et charges constatés d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 196 K€ et présentent une augmentation de 30 K € par rapport à 2022. Les produits constatés d'avance s'élèvent à 349 K€ et présentent une diminution de 54 K€ par rapport à 2022.

## 6 Informations relatives au compte de résultat

### 6.1 Produits

L'activité de l'OSE est principalement financée par les recettes prix de journée et les dotations globales qui sont versées par les différents financeurs. Le total des recettes s'élèvent à 45 883 135 € au titre de l'exercice 2023.

#### 6.1.1 Subventions d'exploitation

L'OSE perçoit également des subventions d'exploitation de différents organismes comme la CPAM, la DASES, la CAF, la Mairie de Paris, ou encore la Fondation pour la Mémoire de la Shoah et la Fondation OSE Mémoire Enfance Solidarité (via la Fondation du Judaïsme Français). Au cours de l'exercice 2023, l'OSE a comptabilisé 2 217 560 € en subventions d'exploitation.

#### 6.1.2 Dons et legs

L'OSE bénéficie de dons qui lui permettent de financer une partie de son activité. Ces dons, comptabilisés en produits pour un total de 310 866 € en 2023, proviennent essentiellement de personnes physiques.

### 6.2 Charges

#### 6.2.1 Charges de personnel

Les charges sont constituées à 70.75 % par le poste salaires et charges de personnel, elles s'élèvent à 29 439 368 € au 31 décembre 2023.

#### 6.2.2 Charges financières

Ce poste se compose des charges financières qui se répartissent de la façon suivante :

Charges financières	2023	2022
Liées aux emprunts	37 195	80 147
	<b>37 195</b>	<b>80 147</b>

### 6.3 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est excédentaire de 87 K€

### 6.4 Reprise des déficits

Ce poste concerne les établissements sous contrôle dont les financeurs ont décidé au cours de l'exercice 2023 de reprendre tout ou partie des déficits. Ceci se traduit par une amélioration de la situation nette des établissements concernés.

## 7 Autres informations

### 7.1 Engagements hors bilan

#### 7.1.1 Engagements donnés

L'OSE a consenti à la Mairie de Paris une hypothèque de 4.878.368 € pour l'immeuble situé 6, rue Morand 75011 Paris. Le solde de l'emprunt au 31 décembre 2023 s'élève à 424 206 €.

L'OSE a consenti au Crédit Coopératif sur l'établissement du Centre de Jour Edith Krebsdorf à hauteur de 202.000 €. Il y a une garantie une caution pour personne morale pour un montant de 51 468 €. Le solde de l'emprunt au 31 décembre 2023 s'élève à 14 893 €

#### 7.1.2 Engagements reçus

L'OSE a bénéficié d'une garantie solidaire de 642 K€ du Conseil des Yvelines auprès de la banque Crédit Coopératif. pour le Foyer Ensemble d'Opatowska situé à St Germain. Le solde de l'emprunt au 31 décembre 2023 s'élève à 126 299 €.

L'OSE a bénéficié d'une garantie de la SOGAMA de 115 500€ auprès de la banque Crédit Coopératif pour un emprunt contracté sur la BNP pour l'AEMO pour des travaux d'aménagement. Le solde de l'emprunt au 31 décembre 2023 s'élève à 26 910 €.

Date du CA	MONTANT ESTIMATIF	NATURE
23/04/2020	Indéterminé	Biens immobilier
26/03/2021	458 460 €	Biens immobilier
14/02/2022	148 383 €	Appartement
14/02/2022	140 000 €	Comptes bancaires
14/02/2022	123 457 €	Lingots et pièces d'argent
25/10/2022	162 438 €	Parts SCPI
26/10/2023	110 641 €	Bien immobilier
26/10/2023	200 000 €	Bien immobilier

## 7.2 Divers

### 7.2.1 Effectifs

Effectif inscrit au 31 décembre	2023	2022	2021	2020	2019
Collaborateurs cadres	173	255	186	186	196
Collaborateurs non cadres	532	472	528	534	554
Total de l'effectif inscrit	705	727	714	720	750

### 7.2.2 Rémunération, avances et crédits aux administrateurs de l'association

Les administrateurs de l'OSE sont tous bénévoles. Par conséquent ils ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Néanmoins ils bénéficient du remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation de l'OSE ainsi que d'une assurance souscrite auprès de la MAIF contre les risques d'accident.

### 7.2.3 Rémunération et avantage en nature versés aux cinq plus hauts cadres dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantage en nature versé en 2023 aux cinq plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés s'est élevé à 551 288 € hors indemnité départ en retraite.

### 7.2.4 Valorisation du bénévolat

L'association a recours au service d'environ 130 bénévoles, tant au siège que dans les établissements.

L'association valorise à compter du 1er janvier 2008 le bénévolat sur les bases suivantes :

- La présence des bénévoles est décomptée en équivalent temps plein
- La valorisation est faite à partir du salaire moyen de l'association hors charges patronales.

Pour l'année 2023, le bénévolat est valorisé à 145 306 €.

Dans le règlement 2018-06, le principe est posé de la valorisation et de la comptabilisation des contributions volontaires en nature en comptes de la classe 8.

### 7.2.5 Régime fiscal

L'association, sa gestion étant désintéressée, bénéficie du régime dérogatoire exposé dans les instructions fiscales relatives aux associations de la Direction Générale des Impôts de 1998 et 1999.

Ainsi elle n'est pas assujettie :

à l'impôt sur les sociétés de droit commun, mais au taux réduit de 24% pour les revenus fonciers,

à la TVA, sauf pour les prestations de l'ESAT Atelier (production),

à la taxe professionnelle.

En revanche, elle est assujettie à la taxe sur les salaires.

### 7.2.6 Régime social

Les contrats de travail des salariés sont soumis au régime de la convention collective nationale du 15 mars 1966.

### **7.3 Engagements de retraite**

La totalité des engagements de retraite peut être évaluée, pour les salariés présents au 31 décembre 2023, à 697 796 € chargés dont comptabilisés 173 811 €.

L'engagement est calculé selon l'ancienneté en fin de carrière prévue en fonction d'une probabilité de survie, différente en fonction du sexe du salarié, et de départ de l'entreprise déterminé selon la moyenne de taux de turnover sur deux exercices.

L'indemnité est calculée à partir de la convention collective 1966 soit :

- un mois des derniers appointements pour une ancienneté d'au moins 10 ans ;
- trois mois des derniers appointements pour une ancienneté d'au moins 15 ans ;
- six mois des derniers appointements pour une ancienneté d'au moins 25 ans.

Le salaire mensuel de référence est calculé sur la base du salaire annuel 2023 de janvier à décembre. Le calcul de l'engagement a été effectué en partant du principe que le départ à la retraite est à l'initiative du salarié.

Ce calcul a été effectué avec le logiciel EIC.

### **7.4 Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires facturés au titre de la mission de contrôle légal et inscrits en charges s'élèvent à 41 580 €

## **8 Le compte d'emploi annuel des ressources collectée auprès du public**

### **8.1 Présentation du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public**

La présentation du CER est conforme à la réglementation CRC 2008-12.

Les charges sont réparties dans trois postes :

les missions sociales ;

les coûts d'appel à la générosité du public ;

les frais de fonctionnement.

L'OSE a choisi de n'imputer aux missions sociales que les coûts directs augmentés des frais de siège acceptés par les autorités de tarification.

Il n'est donc imputé aucune autre quote-part des frais de fonctionnement général (charges communes) sur les missions sociales.

### **8.2 Définition des missions sociales**

L'OSE a redéfini les missions sociales de la façon suivante :

Domaines	Missions Sociale (CER)	ETABLISSEMENTS
Enfance	Prévention	Maison des Sources
		ESI
		PMP
	Milieu ouvert	AEMO
		SIOE-SAJE
	Placement	MECS Eliane Assa
		MECS Maison des Champs
		Foyer Ensemble D.Opatowska
		MECS Shatta et Bouli Simon
		MECS Elie Wiesel
		MECS Gaby Cohen
		Placement Familial Hélène Wecksler
Santé	Santé	CMS Elio Habib
	Santé des jeunes	CMPP
		Centre Georges Levy
Grand Age	Accompagnement Alzheimer	Centre de Jour Edith Kremsdorf
		Centre de Jour Joseph Weill
		Centre de Jour Jacques (Bô) et Margot Cohn
		Centre de Jour Renée Ortin
		Centre de Jour Madeleine Meyer
Handicap	Handicap	Atelier Jules et Marcelle Levy
		ESAT Jules et Marcelle Levy
		CAJ Robert Job
	Polyhandicap	IME Centre Raphael
		MAS Alain Raoul Mosse
Mémoire	Histoire	Archive et Histoire
	Soutien aux survivants de la Shoah	Ecoute Mémoire
Associatif	International	International
	Developpement	Association (activité developpement)
Lien Social	Lien social	Habitat inclusif
		Café des Psaumes et ses Graines



### 8.3 Principales remarques sur les emplois

#### 1. Frais de recherche de fonds

- Les frais de recherche de fonds se décomposent de la façon suivante :
- Les frais d'appel à la générosité du public comprennent les frais directs liés à l'appel aux dons adressé par mailing. Ils correspondent aux frais d'imprimeurs, de conception de support, de mise sous plis et d'affranchissement. Une part des frais de personnel du service dons et legs et du service communication est également intégrée.
- Les frais de recherche des autres fonds privés et autres concours public comprennent une quote-part des frais de personnel des salariés en charge de ces missions.

#### 2. Frais de fonctionnement

Il s'agit de l'ensemble des charges de la structure associative et du siège social de l'OSE ne relevant pas des missions sociales mais contribuant à la gestion commune de l'association. Les charges du service de communication sont également incluses dans les frais de fonctionnement sauf pour la part directement liée à la collecte auprès du public.

Le siège social de l'OSE relève du code de l'action sociale et des familles. Il est habilité par la DASES de Paris. Son financement est assuré par la contribution de chacun des établissements de l'OSE. Cette situation particulière au modèle économique des structures médico-sociale relevant d'une autorité de tarification a une incidence sur le CER. En effet, les frais de siège apparaissent ainsi en emplois en frais de fonctionnement, en emploi ventilé entre chacune des missions sociales et en ressources collectées sur l'exercice.

#### 3. Les autres fonds privés

Les autres fonds privés comprennent les subventions de personnes morales privées, telles que les subventions de la FMS, de l'Amicale Américaine, de l'Amicale Française et de la Fondation OSE MES perçues via la FJF. Les subventions et autres concours

#### 4. Les subventions et autres concours

Ils se composent des recettes provenant des établissements sous autorité de contrôle qu'elles soient sous forme de prix de journée ou de subvention. Les reprises d'excédents par les financeurs sur les comptes de ces établissements ainsi que les remboursements de sécurité sociale des enfants placés contribuent également à la formation de ces ressources.

#### 5. Les produits de l'activité de communication

Le service communication produit le journal OSMOSE diffusé à plus de 13 000 exemplaires en 2023. Le service peut obtenir des soutiens ponctuels à la diffusion du journal sous forme de subvention.

#### 6. Les autres produits

Ces produits correspondent principalement à des transferts de charges (de type remboursement formation, Indemnité Journalière de Sécurité Sociale) et aux produits exceptionnels.



A - PRODUIT ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1-PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>1 299 280</b>	<b>1 299 280</b>	<b>598 555</b>	<b>598 555</b>
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs, mécénats				
Dons manuels	703 959	703 959	598 555	598 555
Legs, donations, assurance-vie	595 321	595 321		
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>7 226 497</b>	<b>-</b>	<b>7 565 810</b>	<b>-</b>
2.1 Cotisation avec contrepartie				
2.2 Parainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	7 226 497		7 565 810	
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	<b>36 929 375</b>		<b>35 861 704</b>	
<b>4 -REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>194 679</b>		<b>262 962</b>	
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	<b>233 304</b>		<b>40 836</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>45 883 135</b>	<b>1 299 280</b>	<b>44 329 867</b>	<b>598 555</b>
<b>CHARGES PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>	<b>44 128 195</b>	<b>1 053 737</b>	<b>41 735 878</b>	<b>411 172</b>
1.1 Réalisés en France				
Actions menées par l'organisme	44 128 195	1 053 737	41 735 878	411 172
Versement à un organisme central et à d'autres organismes agissant à l'étranger				
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHES DE FONDS</b>	<b>298 007</b>	<b>187 075</b>	<b>265 126</b>	<b>166 434</b>
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	298 007	187 075	265 126	166 434
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 474 791</b>	<b>58 468</b>	<b>2 376 736</b>	<b>20 949</b>
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>394 010</b>		<b>775 272</b>	
<b>5 - IMPOTS SUR LES BENEFICES</b>				
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	<b>303 232</b>		<b>268 759</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>47 598 235</b>	<b>1 299 280</b>	<b>45 421 771</b>	<b>598 555</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 1 715 100</b>		<b>- 1 091 904</b>	
B - CONTRIBUTIONS VOLONTATIRES EN NATURE	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>	<b>145 306</b>		<b>162 538</b>	
Bénévolat	145 306		162 538	
Présentation en nature				
Dons en nature				
<b>2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
<b>3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b>				
Préstation en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	<b>145 306</b>		<b>162 538</b>	
<b>CHARGES PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b>	<b>137 418</b>		<b>154 071</b>	
Réalisées en France	137 418		154 071	
Réalisées à l'étranger				
<b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b>				
<b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>	<b>7 888</b>		<b>8 467</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>145 306</b>		<b>162 538</b>	