KPMG SA
Quai de Leith
124 rue du Magasin Général
CS 20028
59941 Dunkerque Cedex 023

A.T.M.O. HAUTS DE FRANCE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
A.T.M.O. HAUTS DE FRANCE
199 Rue Colbert - 59800 LILLE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG SA
Quai de Leith
124 rue du Magasin Général
CS 20028
59941 Dunkerque Cedex 023

A.T.M.O. HAUTS DE FRANCE

199 Rue Colbert - 59800 LILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association A.T.M.O. HAUTS DE FRANCE,

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 A.T.M.O. HAUTS DE FRANCE 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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.821-55 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.

Dunkerque, le 27 juin 2024

KPMG SA

Benjamin Fayeulle

Commissaire aux comptes

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	55 790	55 790		
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	267 072	246 399	20 673	63 770
	Autres immobilisations incorporelles (1)	1 234 884	259 629	975 255	1 035 620
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	2 218 200	944 214	1 273 985	1 234 322
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	7 616 814	5 374 327	2 242 486	2 287 126
	Autres immobilisations corporelles	1 872 713	1 336 520	536 194	592 139
	Immobilisations corporelles en cours				512
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	133 463		133 463	120 504
	Autres immobilisations financières	27 417		27 417	23 151
	TOTAL (I)	**13 426 352**	**8 216 879**	**5 209 474**	**5 357 144**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 406 106		1 406 106	1 667 299
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	12 017		12 017	15
	DISPONIBILITES	3 405 211		3 405 211	3 499 204
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	68 316		68 316	49 505
	TOTAL (II)	**4 891 650**		**4 891 650**	**5 216 023**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**18 318 002**	**8 216 879**	**10 101 123**	**10 573 167**

(1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	453 486	453 486
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 160 650	1 160 650
	Réserves pour projet de l'entité	724 156	708 629
	Autres		
	Report à nouveau		(16 558)
	Excédent ou déficit de l'exercice	**27 856**	**32 086**
	Total des fonds propres (situation nette)	**2 366 147**	**2 338 292**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	4 144 600	4 180 942
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	**4 144 600**	**4 180 942**
	Total des fonds propres	**6 510 747**	**6 519 234**
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	49 279	80 319
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	**49 279**	**80 319**
Provisions	Provisions pour risques		25 165
	Provisions pour charges	260 030	259 827
	Total des provisions	**260 030**	**284 992**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 125 072	1 219 461
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	435 249	267 864
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 714 886	2 196 577
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	5 861	4 720
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	**3 281 067**	**3 688 622**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**10 101 123**	**10 573 167**
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	27 855,56	32 085,70
	(1) Dont à moins d'un an	2 252 703	78 423
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

GROUPE ALTUS
EXPERTISES · CONSEILS · AUDITS

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	184 067	104 637
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	7 044 589	6 489 304
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	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	96 719	202 870
	Utilisations des fonds dédiés	31 040	
	Autres produits	22	16
	Total des produits d'exploitation	**7 356 437**	**6 796 826**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 853 238	1 680 610
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	506 259	467 776
	Salaires et traitements	3 226 781	3 082 810
	Charges sociales	1 546 947	1 389 582
	Dotation aux amortissements et dépréciations	943 998	920 819
	Dotation aux provisions	203	25 165
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	130	170
	Total des charges d'exploitation	**8 077 554**	**7 566 932**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(721 117)**	**(770 106)**

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(721 117)**	**(770 106)**
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	38 798	3 005
	Total des produits financiers	**38 798**	**3 005**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	15 994	17 277
	Total des charges financières	**15 994**	**17 277**
	RESULTAT FINANCIER	**22 804**	**(14 272)**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**(698 313)**	**(784 378)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	13 884 916 461	9 482 809 093
	Total des produits exceptionnels	**930 345**	**818 575**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	106 877 87 987	697 693
	Total des charges exceptionnelles	**194 864**	**1 391**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**735 481**	**817 185**
	Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices	9 312	721
	TOTAL DES PRODUITS **TOTAL DES CHARGES**	**8 325 579** **8 297 724**	**7 618 406** **7 586 321**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**27 856**	**32 086**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	6 106	3 985
Bénévolat		
TOTAL	**6 106**	**3 985**
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations	6 106	3 985
Personnel bénévole		
TOTAL	**6 106**	**3 985**

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **10 101 123** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **8 325 579** euros et un total **charges** de **8 297 724** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **27 856** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023.**
Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels de l'entité pour cet exercice ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptables général.

L'objet social de l'entité est décrit ainsi dans les statuts : "L'association dite ATMO NORD-PAS-DE-CALAIS a pour but de surveiller la qualité de l'air".

Dans le cadre des thématiques air, climat, énergie, santé et l'élaboration d'une stratégie de surveillance et d'évaluation de l'atmosphère en HAUTS-DE-FRANCE, l'association vise à :

- Mettre en oeuvre tous les moyens d'observation, de prévision ou de description permettant la caractérisation objective de la qualité de l'air et de l'atmosphère en HAUTS-DE-FRANCE,
- Contribuer à l'évaluationde l'explosion des populations et des écosystèmes à la pollution atmosphérique,
- Mettre en oeuvreles dispositions légaleset règlementairesde surveillance et d'évaluation de l'atmosphère sur le territoire d'agrément,
- Promouvoir l'approche globale de l'atmosphèreintégrant l'air, le climat, l'énargie et la santé,
- Valoriser et diffuser les résultats acquis, informer et sensibiliser sur les thématiques air, climat, énergie et santé,
- Développer l'expertise nécessaire à l'orientation et l'évaluation des politiques locales et régionales de gestion de l'atmosphère,
- Réaliser ou participer à des études et des recherches contribuant au développement des connaissances dans ces domaines et à leurs effets sur la santé, la faune, la flore et le patrimoine en collaboration, le cas échéant, avec des organismes publics ou privés,
- Développer des coopérations régionales, nationales et internationales dans ces domaines.

Afin de réaliser les actions mentionnées ci-dessus, la structure dispose de :
- 75 salariés,
- d'un siège au 199 Rue Colbert, 59800 - LILLE

Règles et Méthodes Comptables

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

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

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

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

Faits caractéristiques de l'exercice

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Néant

Immobilisations

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

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

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

Stocks et en cours

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

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

Règles et Méthodes Comptables

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

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

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

Disponibilités

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

Achats

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

Amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Frais de développement	Linéaire	2 à 3 ans
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	1 à 30 ans
Constructions	Linéaire	5 à 30 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 20 ans
Installations et agencements divers	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de trasnport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Autres immobilisations corporelles	Linéaire	2 à 10 ans

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	106 404				50 614	55 790
	Autres	1 617 791				115 835	1 501 956
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 724 195**				**166 449**	**1 557 746**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	342 433					342 433
	sur sol d'autrui	673 167		17 274			690 441
	instal. agenct aménagement	1 054 407		134 009		3 091	1 185 326
	Instal technique, matériel outillage industriels	8 105 392		626 700		1 115 279	7 616 814
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	479 647		49 430			529 077
	Matériel de bureau, mobilier	1 103 384		50 601		13 504	1 140 481
	Emballages récupérables et divers	164 615		41 487		2 947	203 155
	Immobilisations corporelles en cours	512				512	
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**11 923 558**		**919 502**		**1 135 333**	**11 707 727**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	143 655		17 225			160 880
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**143 655**		**17 225**			**160 880**
	TOTAL	**13 791 408**		**936 726**		**1 301 782**	**13 426 352**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	106 404		50 614	55 790
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	518 401	84 604	96 978	506 028
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**624 805**	**84 604**	**147 592**	**561 817**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	36 151	11 414		47 565
	sur sol d'autrui	460 052	19 459		479 511
	instal. agencement aménagement	339 483	80 747	3 091	417 138
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 818 266	550 309	994 248	5 374 327
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	286 676	47 685		334 361
	Matériel de bureau, mobilier	744 052	131 931	14 564	861 419
	Emballages récupérables et divers	124 779	29 465	13 504	140 740
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**7 809 458**	**871 010**	**1 025 407**	**7 655 061**
	TOTAL	**8 434 263**	**955 614**	**1 172 999**	**8 216 879**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse-ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

GROUPE ALTUS
EXPERTISES · CONSEILS · AUDITS

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	453 486			453 486
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	1 160 650			1 160 650
Réserves réglementées				
Autres réserves	708 629	15 527		724 156
Report à nouveau	(16 558)	16 558		
Résultat de l'exercice	32 086		4 230	27 856
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 180 942		36 342	4 144 600
Provisions réglementées				
TOTAL	**6 519 234**	**32 085**	**40 572**	**6 510 747**

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Fonds dédiés com	14 319			14 319
Fonds dédié ETUDES	56 000	31 040		24 960
Fonds dédiés COMMUNICATION	10 000			10 000
TOTAL	80 319	31 040		49 279

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	259 827	203		260 030
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	25 165		25 165	
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**284 992**	**203**	**25 165**	**260 030**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	**284 992**	**203**	**25 165**	**260 030**
	Dont dotations et reprises - d'exploitation		203	25 165	
	Dont dotations et reprises - financières				
	Dont dotations et reprises - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

GROUPE ALTUS
EXPERTISES · CONSEILS · AUDITS

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	133 463		133 463
	Autres immobilisations financières	27 417		27 417
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	8 213	8 213	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 910	2 910	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	956	956	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 076 330	1 076 330	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	317 696	317 696	
	Charges constatées d'avances	68 316	68 316	
	TOTAL DES CREANCES	**1 635 302**	**1 474 422**	**160 880**
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	12 959		
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 125 072	96 707	395 745	632 619
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	435 249	435 249		
	Personnel et comptes rattachés	377 963	377 963		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	433 002	433 002		
	Impôts sur les bénéfices	9 312	9 312		
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 073	6 073		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	888 535	888 535		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	5 861	5 861		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	49 279	49 279		
	TOTAL DES DETTES	**3 330 346**	**2 301 982**	**395 745**	**632 619**
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	94 297			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients			
Autres créances	36 274	45 598	(9 324) -20,45
TOTAL	36 274	45 598	(9 324) -20,45

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 111	1 205	(93)	-7,75
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 407	35 711	13 696	38,35
Dettes fiscales et sociales	591 263	591 141	122	0,02
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	641 782	628 057	13 725	2,19

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	68 316	49 505	18 812	38,00
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	68 316	49 505	18 812	38,00



Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	49 279	80 319	(31 040)	-38,65
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	49 279	80 319	(31 040)	-38,65



Ce document contient une mention
expresse (art.1727 II-2 du CGI)

Comp. d'informations relatif au compte de résultat

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement financiers

Engagement données

Néant

Engagements reçus

Néant

Engagements en matières de pensions et retraites

La structure n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une reprise de charge a été comptabilisée au titre de cet exercice. Son montant s'élève à 25 165 €.

Au 31/12/2023, la provision pour indemnité de fin de carrière représente un total de 260.030.11 €.

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires de l'exercice s'élève à 6 106 €.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Inventaire de portefeuille de valeurs mobilières

L'association détient des valeurs mobilières d'un montant de 12 017 € au 31/12/2023.

Les excédents de trésorerie sont placées sur un compte sur livret ouvert dans les livres à la banque SCALBERT DUPONT, au CREDIT AGRICOLE et au CREDIT COOPERATIF.

Au 31/12/2023, les sommes placées représentaient 2 902 101 €.