

Jean Pierre RIBEIRO

Commissaire aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Paris

14, Avenue Kleber

75016 PARIS

Tél. 06.09.98.41.68 – jpribeiro@expert-sorec.com

Siret : 503 596 520 00059 – N° de TVA Intracommunautaire : FR2250359652000059

Association des Familles de
Traumatisés Crâniens
des Bouches-du-Rhône - AFTC 13

**Le Pilon du Roy – Bât. C
85, Rue Pierre Berthier**

13290 LES MILLES

**RCS AIX-EN-PROVENCE 433 834 512
Inscrite au RNA sous le numéro W131 003 072**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association AFTC 13,

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 des Familles de Traumatisés Crâniens des Bouches-du-Rhône - AFTC 13** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 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 01 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

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19, le conflit en Ukraine ainsi que la crise inflationniste créent des conditions particulières pour la préparation et l'audit ces comptes de cet exercice. En effet, ces crises et les mesures exceptionnelles prises notamment dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples



conséquences pour les entreprises et les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives.

Certaines de ces mesures ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ces contextes complexes et évolutifs que, 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 vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, mon appréciation des ressources s'est fondé sur l'assurance :

- ⇒ Du rapprochement des ressources associatives issues des différents supports de gestion et de la comptabilité qui ne fait pas ressortir d'anomalies significatives,
- ⇒ De l'adéquation de l'utilisation des subventions d'exploitation reçues au cours de l'exercice 2023 en fonction des dépenses afférentes.

Mon appréciation de la trésorerie s'est fondée sur l'assurance du caractère approprié des mouvements annuels :

- ⇒ A ce titre, ce poste fait état de soldes positifs en matière de trésorerie courante bien que les charges d'exploitation ont augmenté par rapport à l'exercice précédent.

Vérifications spécifiques des documents adressés aux associés

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, du conflit en Ukraine et de la crise inflationniste, la direction nous a indiqué qu'aucun impact n'est à signaler et que si tel était le cas, ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.



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 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.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 20 mai 2024

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscri
près la Cour d'Appel de Paris
Jean Pierre RIBEIRO
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

ANNEXE

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnelle 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.



Bilan Actif

| | | 31/12/2023 | | | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|--|------------|-------------------|-----------|------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé (I) | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 8 695 | 7 099 | 1 596 | 1 171 |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | 87 101 | | 87 101 | 87 101 |
| | Constructions | 363 245 | 85 222 | 278 022 | 292 480 |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 394 833 | 252 551 | 142 282 | 158 839 |
| | Immobilisations en cours | 13 538 | | 13 538 | 13 538 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres immobilisations financières | 31 689 | | 31 689 | 31 312 |
| | TOTAL (II) | 899 100 | 344 872 | 554 228 | 584 440 |
| | 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) | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Créances clients et comptes rattachés | | | | |
| | Autres créances | 215 480 | | 215 480 | 75 136 |
| | Capital souscrit appelé, non versé | | | | |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 2 298 484 | | 2 298 484 | 2 215 877 |
| | DISPONIBILITES | 1 079 437 | | 1 079 437 | 842 148 |
| | Charges constatées d'avance | 22 386 | | 22 386 | 21 302 |
| | TOTAL (III) | 3 615 787 | | 3 615 787 | 3 154 464 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | |
| | Ecart de conversion actif (VI) | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | TOTAL ACTIF (I à VI) | 4 514 887 | 344 872 | 4 170 015 | 3 738 904 |
| | (1) dont droit au bail | | | | |
| | (2) dont immobilisations financières à moins d'un an | | | 31 689 | 31 312 |
| | (3) dont créances à plus d'un an | | | | |

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Bilan Passif

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------|--|------------------|------------------|
| Capitaux Propres | Capital social ou individuel | 67 000 | 525 490 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | RESERVES | | |
| | Réserve légale | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves réglementées | | |
| | Autres réserves | 1 327 649 | 1 147 309 |
| | Report à nouveau | 659 106 | 606 251 |
| | Résultat de l'exercice | 305 186 | 233 196 |
| Autres fonds propres | Subventions d'investissement | 225 935 | 234 575 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des capitaux propres | 2 584 877 | 2 746 821 |
| | Produits des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Provisions | Provisions pour risques | 360 751 | 311 975 |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | 360 751 | 311 975 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 78 310 | 93 207 |
| | Emprunts et dettes financières divers (3) | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 67 693 | 51 837 |
| | Dettes fiscales et sociales | 156 644 | 144 773 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 463 797 | 354 917 |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance (1) | 457 942 | 35 374 |
| | Total des dettes | 1 224 387 | 680 108 |
| | Ecart de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 4 170 015 | 3 738 904 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 305 185,74 | 233 195,80 |
| | (1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | 1 224 387 | 680 108 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |
| | (3) Dont emprunts participatifs | | |

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Compte de Résultat

1/2

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------------|---|------------|------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises | | |
| | Production vendue (Biens) | | |
| | Production vendue (Services et Travaux) | 247 851 | 225 977 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | 247 851 | 225 977 |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Subventions d'exploitation | 223 392 | 106 810 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 79 790 | 68 186 |
| | Autres produits | 3 573 534 | 3 006 114 |
| | Total des produits d'exploitation (1) | 4 124 567 | 3 407 086 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 847 531 | 667 131 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 239 532 | 196 719 |
| | Salaires et traitements | 1 970 471 | 1 680 643 |
| | Charges sociales du personnel | 697 900 | 608 575 |
| | Cotisations personnelles de l'exploitant | | |
| | Dotations aux amortissements : | | |
| | - sur immobilisations | 53 112 | 47 575 |
| | - charges d'exploitation à répartir | | |
| | Dotations aux dépréciations : | | |
| | - sur immobilisations | | |
| | - sur actif circulant | | |
| | Dotations aux provisions | 43 059 | (3 957) |
| | Autres charges | 236 | 238 |
| | Total des charges d'exploitation (2) | 3 851 841 | 3 196 924 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | 272 726 | 210 163 |

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Compte de Résultat

2/2

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 272 726 | 210 163 |
| Opéra. comm. | Bénéfice attribué ou perte transférée | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations (3) | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (3) | 14 770 | 6 780 |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | | 14 770 | 6 780 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées (4) | 950 | 1 113 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | | 950 | 1 113 |
| RESULTAT FINANCIER | | 13 820 | 5 667 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | 286 546 | 215 829 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | 18 640 | 17 366 |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels | 18 640 | 17 366 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Total des charges exceptionnelles | | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 18 640 | 17 366 |
| PARTICIPATION DES SALAIRES | | | |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 4 157 977 | 3 431 233 |
| TOTAL DES CHARGES | | 3 852 791 | 3 198 037 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | 305 186 | 233 196 |

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **4 170 015** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **4 157 977** euros
 - un total charges de **3 852 791** euros
 - dégage un résultat de **305 186** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Assoc. AFTC13 SAMSAH INTERACTION** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - A2E 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR22 503 596 520 00059

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 **4 170 015** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 157 977** euros et un total **charges** de **3 852 791** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **305 186** euros.

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

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

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

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

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

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

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

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Achats

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

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

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 **4 170 015** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 157 977** euros et un total **charges** de **3 852 791** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **305 186** euros.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016 relatif au Plan Comptable Général.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de

Règles et Méthodes Comptables

dépréciation effectuée dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

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

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

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

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

Achats

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

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

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 | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| Autres | 7 435 | | 1 260 | | | 8 695 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 7 435 | | 1 260 | | | 8 695 |
| CORPORELLES | | | | | | |
| Terrains | 87 101 | | | | | 87 101 |
| Constructions sur sol propre | 363 245 | | | | | 363 245 |
| sur sol d'autrui | | | | | | |
| instal. agencé aménagement | | | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 4 116 | | | | 4 116 | |
| Instal., agencement, aménagement divers | 340 229 | | 1 447 | | 46 140 | 295 536 |
| Matériel de transport | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier | 116 891 | | 19 812 | | 37 405 | 99 297 |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 13 538 | | | | | 13 538 |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 925 119 | | 21 259 | | 87 661 | 858 717 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | |
| FINANCIERES | | | | | | |
| Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 31 312 | | 8 200 | | 7 823 | 31 689 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 31 312 | | 8 200 | | 7 823 | 31 689 |
| TOTAL | 963 866 | | 30 718 | | 95 484 | 899 100 |

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Amortissements

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2023 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Autres | 6 263 | 835 | | 7 099 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 6 263 | 835 | | 7 099 |
| CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | 70 765 | 14 457 | | 85 222 |
| sur sol d'autrui | | | | |
| instal. agencement aménagement | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | 4 116 | | 4 116 | |
| Autres instal., agencement, aménagement divers | 205 850 | 24 165 | 46 140 | 183 875 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau, mobilier | 92 431 | 13 650 | 37 405 | 68 676 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 373 162 | 52 272 | 87 661 | 337 773 |
| TOTAL | 379 426 | 53 108 | 87 661 | 344 872 |

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

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 | | | | |
| Pour litiges | 2 508 | | | 2 508 |
| Pour garanties données aux clients | | | | |
| Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Pour amendes et pénalités | | | | |
| Pour pertes de change | | | | |
| Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| Pour impôts | | | | |
| Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres | 309 467 | 48 777 | | 358 244 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 311 975 | 48 777 | | 360 751 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| Sur immobilisations <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur comptes clients, usagers | | | | |
| Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| TOTAL GENERAL | 311 975 | 48 777 | | 360 751 |
| Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | 43 059 | | |

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.

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE: 692CZ
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 593 523 00059

Créances et Dettes

CREANCES

| | 31/12/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|----------------|----------------|-------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 31 689 | 31 689 | |
| Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients, usagers | | | |
| Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 158 | 3 158 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| Divers | | | |
| Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | |
| Débiteurs divers | 212 321 | 212 321 | |
| Charges constatées d'avance | 22 386 | 22 386 | |
| TOTAL DES CREANCES | 269 555 | 269 555 | |

Prêts accordés en cours d'exercice
Remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

DETTE

| | 31/12/2023 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|-----------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts dettes ets de crédit à 1an max, à l'origine | 78 310 | 78 310 | | |
| Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 67 693 | 67 693 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 18 723 | 18 723 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 114 714 | 114 714 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 23 206 | 23 206 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| Autres dettes | 463 797 | 463 797 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 45 | 45 | | |
| TOTAL DES DETTES | 766 490 | 766 490 | | |

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR-22 503 596 520 00059

Variation des Fonds Propres

| | Fonds propres clôture 31/12/2022 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2023 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 525 490 | | | 458 490 | 67 000 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 1 147 309 | 200 188 | | 19 848 | 1 327 649 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | (51 085) | 33 008 | 243 611 | | 225 534 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 233 196 | (233 196) | 305 186 | | 305 186 |
| Situation nette | 2 512 246 | | 548 796 | 478 338 | 2 358 942 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 234 575 | | 10 000 | 18 640 | 225 935 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 2 746 821 | | 558 796 | 496 978 | 2 584 877 |

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Variation des Fonds Reportés

| Fonds reportés clôture 31/12/2022 | Report | Utilisation | Fonds reportés clôture 31/12/2023 |
|--------------------------------------|--------|-------------|--------------------------------------|
|--------------------------------------|--------|-------------|--------------------------------------|

Fonds reportés liés aux legs ou donations

TOTAL

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE: 6920Z
N°TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Variation des Fonds Dédiés

| | Fonds dédiés clôture 31/12/2022 | Reports | Utilisations | | Transferts | Fonds dédiés clôture 31/12/2023 | |
|--|---------------------------------------|---------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|---|
| | | | Montant global | dont rembour- sements | | Montant global | dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| Affectation fonds ARS | 3 374 | 458 490 | 3 967 | | | 457 897 | |
| Contributions financières d'autres org. | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| TOTAL | 3 374 | 458 490 | 3 967 | | | 457 897 | |

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE: 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Subventions d'exploitation

| Subventions d'exploitation | Fds dédiés clôt. N-1 | Reports | Utilisations Mt global | dt rbst | Transferts | Fonds dédiés clôt. N Mt global | et ppts ss d |
|----------------------------|-------------------------|---------|---------------------------|---------|------------|-----------------------------------|--------------|
| Totalisation | | | | | | | |

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Ressources liées à la générosité du public

| Ressources liées à la générosité du public | Fds dédiés clôt. N-1 | Reports | Utilisations Mt global | dt rbst | Transferts | Fonds dédiés clôt. N Mt global | ct pjts ss d |
|--|-------------------------|---------|---------------------------|---------|------------|-----------------------------------|--------------|
| Totalisation | | | | | | | |

NEANT

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Variation des Subventions d'Investissement

| | Subventions à la clôture 31/12/2022 | Augmentation | Diminution | Subvention à la clôture 31/12/2023 |
|---|--|--------------|------------|---------------------------------------|
| Subventions d'investissement | | | | |
| Subventions d'équipement | 302 300 | 10 000 | | 312 300 |
| Autres subventions d'investissement | | | | |
| Montant nominal | 302 300 | 10 000 | | 312 300 |
| Quotes-parts virées au compte de résultat | 67 725 | 18 640 | | 86 365 |

Jean-Pierre RIBEIRO
 Commissaire aux Comptes Inscrit
 près la Cour d'Appel de Paris
 14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
 Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
 N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | | 22 386 |
| | | 22 386 | |
| | | | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | 22 386 |

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | 45 | 45 |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | 45 |

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 22 503 596 520 00059

Concours publics et subventions

| 31/12/2023 | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Montant fin ex. |
|---------------------------------|------------------|-----------|-----------------------------|-----|--------|-----------------|
| Concours publics et subventions | | | | | | |
| Concours publics | | 1 569 616 | 1 928 343 | | | 3 497 959 |
| Subventions d'exploitation | | 137 063 | 86 200 | | 129 | 223 392 |
| Subventions d'investissement | | | 14 300 | | | 14 300 |
| TOTAL | | 1 706 679 | 2 028 843 | | 129 | 3 735 652 |

Jean-Pierre RIBEIRO
Commissaire aux Comptes Inscrit
près la Cour d'Appel de Paris
14, Avenue Kléber - 75016 PARIS
Siret : 503 596 520 00059 - APE 6920Z
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR22 503 596 520 50059