

BENOIT SAVREUX

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

23 rue de la Liberté
92140 CLAMART

Association OSMOSE

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

SIREN 483.656.484

~~~~~

## **Siège Social**

4, rue des Carnets

92140 CLAMART

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTES AU 31/12/2023**

**Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023**

Numéro SIRET : 490 286 424 00059

Inscrit au Tableau de l'ordre des Experts Comptables de la région de Paris Ile de France  
et sur la liste des Commissaires aux comptes de la cour d'appel de Versailles

A Mesdames et Messieurs les Adhérents  
de l'Association **OSMOSE**

---

Mesdames, Messieurs,

## 1-Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **OSMOSE** 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.

## 2-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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## 3-Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- les produits comptabilisés au titre des conventions de financement sont bien conformes à la réalité de l'activité de l'exercice ;
- le tableau de suivi des fonds dédiés.

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.

#### **4- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

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

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

#### **5-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 la structure 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 structure ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 11 avril 2024.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

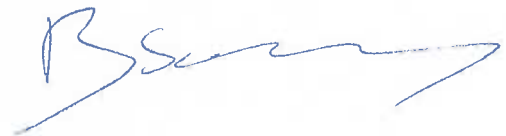
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Clamart, le 24 avril 2024



**Dr Eric MAY**  
**Président**  
**DAC 92 sud OSMOSE**  
**Dispositif d'Appui à la Coordination**  
 4, rue des Carnets - 92140 Clamart  
 Tél : 01 46 30 18 14 - Fax : 01 46 30 46 71  
 accueil@dac92sud.fr / www.dac92sud.fr  
 Siret n° 483 656 484 000 35

**Benoît SAVREUX**  
 Commissaire aux comptes titulaire  
 Membre de la CRCC de Versailles

## Bilan Actif

| Bilan Actif                                                  | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 |                |                  | Au 31/12/2022    |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                                              | Brut                        | Amort. Prov.   | Net              | Net              |
| <b>Actif immobilisé</b>                                      |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                             |                |                  |                  |
| Frais d'établissement                                        |                             |                |                  |                  |
| Frais de recherche et de développement                       |                             |                |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                             |                             |                |                  |                  |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 21 395                      | 21 395         |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                             |                |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours                       |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Terrains                                                     |                             |                |                  |                  |
| Constructions                                                |                             |                |                  |                  |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                             |                |                  |                  |
| Autres immobilisations corporelles                           | 326 022                     | 316 711        | 9 310            | 22 427           |
| Immobilisations corporelles en cours                         |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles          |                             |                |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Participations et créances rattachées                        | 15                          |                | 15               | 15               |
| Autres titres immobilisés                                    |                             |                |                  |                  |
| Prêts                                                        |                             |                |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                           | 10 560                      |                | 10 560           | 10 560           |
| <b>TOTAL I</b>                                               | <b>357 992</b>              | <b>338 107</b> | <b>19 885</b>    | <b>33 002</b>    |
| Comptes de liaison <b>II</b>                                 |                             |                |                  |                  |
| <b>Actif circulant</b>                                       |                             |                |                  |                  |
| Stocks et encours                                            |                             |                |                  |                  |
| <b>Créances</b>                                              |                             |                |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés               | 23 963                      |                | 23 963           | 20 427           |
| Créances reçues par legs ou donations                        |                             |                |                  |                  |
| Autres                                                       | 28 020                      |                | 28 020           | 128 287          |
| Valeurs mobilières de placement                              | 751 009                     |                | 751 009          |                  |
| Instruments de trésorerie                                    |                             |                |                  |                  |
| Disponibilités                                               | 1 089 261                   |                | 1 089 261        | 1 525 823        |
| Charges constatées d'avance                                  | 15 368                      |                | 15 368           | 15 252           |
| <b>TOTAL III</b>                                             | <b>1 907 622</b>            |                | <b>1 907 622</b> | <b>1 689 788</b> |
| Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>                      |                             |                |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations <b>V</b>             |                             |                |                  |                  |
| Écarts de conversion actif <b>VI</b>                         |                             |                |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>            | <b>2 265 614</b>            | <b>338 107</b> | <b>1 927 507</b> | <b>1 722 790</b> |



## Bilan Passif

| Bilan Passif                                           | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                   |                  |                  |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>             |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                              | 349 723          | 337 997          |
| Fonds propres complémentaires                          |                  |                  |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>             |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                              |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                          |                  |                  |
| Écarts de réévaluation                                 |                  |                  |
| <b>Réserves</b>                                        |                  |                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 |                  |                  |
| Réserves pour projet de l'entité                       | 47 930           | 47 755           |
| Autres réserves                                        |                  |                  |
| Report à nouveau                                       | 58 084           | 22 994           |
| Excédent ou déficit de l'exercice                      | 21 300           | 46 991           |
| <b>Situation nette</b>                                 | <b>477 037</b>   | <b>455 736</b>   |
| Fonds propres consommables                             |                  |                  |
| Subventions d'investissement                           |                  | 751              |
| Provisions réglementées                                |                  |                  |
| <b>TOTAL I</b>                                         | <b>477 037</b>   | <b>456 487</b>   |
| Comptes de liaison <b>II</b>                           |                  |                  |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                        |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations              |                  |                  |
| Fonds dédiés                                           | 946 186          | 775 801          |
| <b>TOTAL III</b>                                       | <b>946 186</b>   | <b>775 801</b>   |
| <b>Provisions</b>                                      |                  |                  |
| Provisions pour risques                                |                  |                  |
| Provisions pour charges                                | 64 117           | 46 507           |
| <b>TOTAL IV</b>                                        | <b>64 117</b>    | <b>46 507</b>    |
| <b>Emprunts et dettes</b>                              |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés                     |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 81               |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 97 276           | 73 961           |
| Dettes des legs ou donations                           |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                            | 214 820          | 166 462          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                  |                  |
| Autres dettes                                          | 81 557           | 89 088           |
| Instruments de trésorerie                              |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                            | 46 433           | 114 483          |
| <b>TOTAL V</b>                                         | <b>440 167</b>   | <b>443 995</b>   |
| Écarts de conversion passif <b>VI</b>                  |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>      | <b>1 927 507</b> | <b>1 722 790</b> |

## Compte de résultat

| Compte de résultat                                                              | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                  |                  |                  |
| Cotisations                                                                     | 5 465            | 10 410           |
| Ventes de biens et services                                                     |                  |                  |
| Ventes de biens                                                                 |                  |                  |
| - dont ventes de dons en nature                                                 |                  |                  |
| Ventes de prestations de services                                               | 500              | 500              |
| - dont parrainages                                                              |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1912 531         | 1 610 759        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                  |
| Dons manuels                                                                    |                  |                  |
| Mécénats                                                                        |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie                                               | 23 660           |                  |
| Contributions financières                                                       |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 45 917           | 27 598           |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   | 63 814           | 64 864           |
| Autres produits                                                                 | 441              | 540              |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>2 052 329</b> | <b>1 714 670</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                   |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                          |                  |                  |
| Variation de stocks                                                             |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                               | 281 638          | 234 208          |
| Aides financières                                                               |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           | 102 020          | 90 923           |
| Salaires et traitements                                                         | 908 687          | 840 142          |
| Charges sociales                                                                | 381 436          | 340 697          |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                                   | 15 445           | 85 767           |
| Dotations aux provisions                                                        | 17 610           |                  |
| Reports en fonds dédiés                                                         | 257 860          | 76 342           |
| Autres charges                                                                  | 89 927           | 69 173           |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>2 054 622</b> | <b>1 737 252</b> |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                         | <b>-2 293</b>    | <b>-22 582</b>   |
| <b>Produits financiers</b>                                                      |                  |                  |
| Produits financiers de participation                                            |                  |                  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé        |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 18 587           | 1 382            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                  |                  |
| Différences positives de change                                                 |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>18 587</b>    | <b>1 382</b>     |
| <b>Charges financières</b>                                                      |                  |                  |
| Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions           |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                                  |                  |                  |
| Différences négatives de change                                                 |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 |                  |                  |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                            | <b>18 587</b>    | <b>1 382</b>     |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>                        | <b>16 294</b>    | <b>-21 200</b>   |

## Compte de résultat (Suite)

| Compte de résultat (Suite)                                      | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                   |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                       | 7 000            |                  |
| Sur opérations en capital                                       | 751              | 10 340           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                  | 58 000           |
| <b>TOTAL V</b>                                                  | <b>7 751</b>     | <b>68 340</b>    |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                  |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                       |                  | 83               |
| Sur opérations en capital                                       |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions       |                  |                  |
| <b>TOTAL VI</b>                                                 |                  | <b>83</b>        |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                           | <b>7 751</b>     | <b>68 257</b>    |
| Participation des salariés aux résultats VII                    |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices VIII                                   | 2 745            | 66               |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                         | <b>2 078 667</b> | <b>1 784 392</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>            | <b>2 057 367</b> | <b>1 737 401</b> |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                      | <b>21 300</b>    | <b>46 991</b>    |

|                                                        |  |  |
|--------------------------------------------------------|--|--|
| <b>Contributions volontaires en nature</b>             |  |  |
| Dons en nature                                         |  |  |
| Prestations en nature                                  |  |  |
| Bénévolat                                              |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                           |  |  |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b> |  |  |
| Secours en nature                                      |  |  |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |  |  |
| Prestations en nature                                  |  |  |
| Personnel bénévole                                     |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                           |  |  |



# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ANNEXE

**ASSOCIATION RESEAU OSMOSE**  
**4 rue des Carnets**

**92 140 CLAMART**

**ANNEXE**

Aux comptes annuels de l'exercice clos le **31 décembre 2023**, caractérisés par les données suivantes :

|                                                   |             |
|---------------------------------------------------|-------------|
| - total du bilan                                  | 1 927 507 € |
| - total du compte de résultat ( <i>produits</i> ) | 2 078 667 € |
| - résultat de l'exercice (excédent)               | 21 300 €    |

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 Décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis, par le Conseil d'Administration de l'Association.

**Présentation de l'entité**

Osmose est le Dispositif d'Appui à la Coordination (DAC) du sud des Hauts-de-Seine.

Créé en septembre 2020 et agréé par l'Agence Régionale de santé en octobre 2020, le DAC 92 sud Osmose a pour mission de coordonner le parcours de santé des patients en situation complexe, quel que soit leur âge ou leur pathologie et de réaliser l'animation territoriale des professionnels et des structures.

Ses actions principales consistent à accompagner des malades de tout âge en situation complexe par l'orientation vers les ressources médico-psycho-sociales locales, l'évaluation globale des besoins des patients, notamment à leur domicile, l'élaboration et le suivi d'un programme d'aide personnalisé, la coordination des professionnels impliqués dans les soins, l'information et la prévention santé individuelle ou collective.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

|           |                                         |
|-----------|-----------------------------------------|
| Note n° 1 | Règles et méthodes comptables           |
| Note n° 2 | Tableau des immobilisations             |
| Note n° 3 | Tableau des amortissements              |
| Note n° 4 | Tableau des provisions et dépréciations |
| Note n° 5 | Etat des créances et dettes             |
| Note n° 6 | Charges à payer et produits à recevoir  |
| Note n° 7 | Produits et charges constatés d'avance  |
| Note n° 8 | Variation des fonds dédiés              |
| Note n° 9 | Variation des fonds propres             |

**Note n° 1 REGLES ET METHODES COMPTABLES****1) Principes comptables**

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes
- Indépendance des exercices comptables

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, au règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (A.N.C.) en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;

**2) Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :****a) Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est à dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

|                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| Logiciels                                                   | 1 ans      |
| Matériel de bureau, mobilier de bureau et outillages divers | 3 à 10 ans |
| Installations générales                                     | 1 à 10 ans |

**b) Créances et dettes**

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

**3) Provision pour indemnités de fin de carrière****Evaluation**

La provision pour indemnités de fin de carrière est évaluée selon les hypothèses suivantes :

- L'augmentation annuelle des salaires est de 1% constant,
- le taux d'actualisation est de 3.17 %
- le taux de charges sociales retenu est de 40 %

**Comptabilisation**

L'association a opté pour la comptabilisation de la provision pour indemnités de fin de carrière. Son montant au 31 décembre 2023 est de 64 117 €

**4) Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 6 360 € (PCG art 833-14, L820-3 du code de commerce)

**5) Evènements postérieurs à la clôture**

Néant

## Etat des immobilisations

| CADRE A                                                 | Valeur brute<br>en début d'exercice | Augmentations                 |                                    |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
|                                                         |                                     | Réévaluation<br>de l'exercice | Acquisitions<br>créances virements |
| Frais d'établissement et de développement               |                                     |                               |                                    |
| Donations temporaires d'usufruit                        |                                     |                               |                                    |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 23 099                              |                               |                                    |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>23 099</b>                       |                               |                                    |
| Terrains                                                |                                     |                               |                                    |
| Constructions :                                         |                                     |                               |                                    |
| - Sur sol propre                                        |                                     |                               |                                    |
| - Sur sol d'autrui                                      |                                     |                               |                                    |
| - Générales, agencements et aménagements constructions  |                                     |                               |                                    |
| Installations :                                         |                                     |                               |                                    |
| - Techniques, matériel et outillage                     |                                     |                               |                                    |
| - Générales, agencements et aménagements divers         | 242 453                             |                               |                                    |
| Matériel :                                              |                                     |                               |                                    |
| - De transport                                          |                                     |                               |                                    |
| - De bureau et informatique, mobilier                   | 89 740                              |                               | 2 328                              |
| Emballages récupérables et divers                       |                                     |                               |                                    |
| Immobilisations corporelles en cours                    |                                     |                               |                                    |
| Avances et acomptes                                     |                                     |                               |                                    |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés |                                     |                               |                                    |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>332 193</b>                      |                               | <b>2 328</b>                       |
| Participations évaluées par mise en équivalence         |                                     |                               |                                    |
| Autres :                                                | 15                                  |                               |                                    |
| - Participations                                        |                                     |                               |                                    |
| - Titres immobilisés                                    |                                     |                               |                                    |
| Prêts et autres immobilisations financières             | 10 560                              |                               |                                    |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>10 575</b>                       |                               |                                    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                    | <b>365 867</b>                      |                               | <b>2 328</b>                       |

| CADRE B                                            | Diminutions |               | Valeur brute<br>des immos<br>en fin d'exercice | Réval. légale ou éval.<br>par mise en équival. |
|----------------------------------------------------|-------------|---------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                    | Virement    | Cession       |                                                | Val. d'origine des<br>immo. en fin d'ex.       |
| Frais d'établissement et de développement          |             |               |                                                |                                                |
| Donations temporaires d'usufruit                   |             |               |                                                |                                                |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles      |             | 1 703         | 21 395                                         |                                                |
| <b>TOTAL</b>                                       |             | <b>1 703</b>  | <b>21 395</b>                                  |                                                |
| Terrains                                           |             |               |                                                |                                                |
| Constructions :                                    |             |               |                                                |                                                |
| - Sur sol propre                                   |             |               |                                                |                                                |
| - Sur sol d'autrui                                 |             |               |                                                |                                                |
| - Gales, agencements et aménagt. const.            |             |               |                                                |                                                |
| Installations :                                    |             |               |                                                |                                                |
| - Techniques, matériel et outillage                |             |               |                                                |                                                |
| - Gales, agencements et aménagt. divers            |             | 349           | 242 104                                        |                                                |
| Matériel :                                         |             |               |                                                |                                                |
| - De transport                                     |             |               |                                                |                                                |
| - De bureau et informatique, mobilier              |             | 8 151         | 83 917                                         |                                                |
| Emballages récupérables et divers                  |             |               |                                                |                                                |
| Immobilisations corporelles en cours               |             |               |                                                |                                                |
| Avances et acomptes                                |             |               |                                                |                                                |
| Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés |             |               |                                                |                                                |
| <b>TOTAL</b>                                       |             | <b>8 500</b>  | <b>326 022</b>                                 |                                                |
| Participations évaluées par mise en équivalence    |             |               |                                                |                                                |
| Autres :                                           |             |               | 15                                             |                                                |
| - Participations                                   |             |               |                                                |                                                |
| - Titres immobilisés                               |             |               |                                                |                                                |
| Prêts et autres immobilisations financières        |             |               | 10 560                                         |                                                |
| <b>TOTAL</b>                                       |             |               | <b>10 575</b>                                  |                                                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                               |             | <b>10 203</b> | <b>357 992</b>                                 |                                                |



## Etat des amortissements

| CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice                       | Montant au début de l'exercice | Augment.      | Diminu.       | Montant en fin d'exercice |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------------------|
| Frais d'établissement et développement                                 |                                |               |               |                           |
| Donations temporaires d'usufruit                                       |                                |               |               |                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 23 099                         |               | 1 703         | 21 395                    |
| <b>TOTAL</b>                                                           | <b>23 099</b>                  |               | <b>1 703</b>  | <b>21 395</b>             |
| Terrains                                                               |                                |               |               |                           |
| Constructions :<br>- Sur sol propre<br>- Sur sol d'autrui              |                                |               |               |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                                |               |               |                           |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel             |                                |               |               |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements divers            | 232 689                        | 2 564         | 349           | 234 904                   |
| Matériel de transport                                                  |                                |               |               |                           |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 77 077                         | 12 881        | 8 151         | 81 807                    |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                |               |               |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                           | <b>309 766</b>                 | <b>15 445</b> | <b>8 500</b>  | <b>316 711</b>            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                   | <b>332 865</b>                 | <b>15 445</b> | <b>10 203</b> | <b>338 107</b>            |

| CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | Dotations             |                |                               | Reprises              |                |                                  | Mouvement net des amort. en fin d'exercice |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                              | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel    | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel       |                                            |
| Frais d'établissement et dvp.                                                                |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Donations temporaires d'usufruit                                                             |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Autres postes d'immo. incorp.                                                                |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                 |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Terrains                                                                                     |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Constructions :<br>- Sur sol propre<br>- Sur sol d'autrui                                    |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.                                                 |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Inst. tech. mat. et outil. indus.                                                            |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Inst. gales, agenc. et aménag. divers                                                        |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Matériel de transport                                                                        |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Mat. de bureau et info. mob.                                                                 |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Emballages récup. et divers                                                                  |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| <b>TOTAL</b>                                                                                 |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| Frais d'acq. de titres de particip.                                                          |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                                         |                       |                |                               |                       |                |                                  |                                            |
| <b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>                                                               |                       |                | <b>REPRISES NON VENTILÉES</b> |                       |                | <b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b> |                                            |

| CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dot. exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|--------------------------|-------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunts à évaluer                                                      |                                    |          |                          |                               |
| Primes de remboursement des obligations                                                    |                                    |          |                          |                               |

## Etat des provisions et dépréciations

| Nature des provisions                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Réglementées</b><br>- Reconstitution des gisements<br>Provisions pour : - Investissements<br>- Hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Provisions pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées                                                                                                                                                                             |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>Risques et charges</b><br>- Litiges<br>- Garanties données aux clients<br>- Pertes sur marché à terme<br>- Amendes et pénalités<br>- Pertes de change<br>Provisions pour : - Pensions et obligations<br>- Impôts<br>- Renouvellement des immobilisations<br>- Gros entretien et grandes révisions<br>- Charges sociales et fiscales sur congés à payer<br>Autres provisions pour risques et charges | 46 507                         | 17 610                                  |                                               | 64 117                         |
| <b>TOTAL II</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>46 507</b>                  | <b>17 610</b>                           |                                               | <b>64 117</b>                  |

| Nature des dépréciations                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Dépréciations</b><br>- Incorporelles<br>- Corporelles<br>Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations<br>- Titres mis en équivalence<br>- Titres de participation<br>- Financières<br>Sur stocks et en cours<br>Sur comptes clients<br>Sur créances reçues par legs ou donations<br>Autres provisions pour dépréciation |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL III</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                |                                         |                                               |                                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>46 507</b>                  | <b>17 610</b>                           |                                               | <b>64 117</b>                  |
| - D'exploitation<br>Dont dotations et reprises : - Financières<br>- Exceptionnelles                                                                                                                                                                                                                                                 |                                | 17 610                                  |                                               |                                |

## Etat des créances et dettes

| Créances                                                 | Montant brut  | Liquidité de l'actif     |                         |
|----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                          |               | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                             |               |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                 |               |                          |                         |
| Prêts                                                    |               |                          |                         |
| Autres immobilisations financières                       | 10 560        |                          | 10 560                  |
| <b>De l'actif circulant</b>                              |               |                          |                         |
| Clients et usagers douteux ou litigieux                  |               |                          |                         |
| Clients, usagers et comptes rattachés                    | 23 963        | 23 963                   |                         |
| Reçues sur legs ou donations                             |               |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés                           | 16            | 16                       |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            |               |                          |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                 |               |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |               |                          |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés             |               |                          |                         |
| Divers                                                   | 14 105        | 14 105                   |                         |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |               |                          |                         |
| Débiteurs divers                                         | 13 900        | 13 900                   |                         |
| Charges constatées d'avance                              | 15 368        | 15 368                   |                         |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>77 912</b> | <b>67 352</b>            | <b>10 560</b>           |

| Dettes                                                   | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                         |                           |
|----------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                                                          |                | Échéances à moins d'1 an      | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés                       |                |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | 81             | 81                            |                         |                           |
| - A 1 an max. à l'origine                                |                |                               |                         |                           |
| - A plus d'1 an à l'origine                              |                |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes financières diverses                  |                |                               |                         |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 97 276         | 97 276                        |                         |                           |
| Dettes des legs ou donations                             |                |                               |                         |                           |
| Personnel et comptes rattachés                           | 65 165         | 65 165                        |                         |                           |
| Sécurité sociale et autre organismes sociaux             | 113 104        | 113 104                       |                         |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 2 811          | 2 811                         |                         |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                               |                |                               |                         |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                        | 33 739         | 33 739                        |                         |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                |                               |                         |                           |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées |                |                               |                         |                           |
| Autres dettes                                            | 81 557         | 81 557                        |                         |                           |
| Produits constatés d'avance                              | 46 433         | 46 433                        |                         |                           |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>440 167</b> | <b>440 167</b>                |                         |                           |

## Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer<br>incluses dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                               | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Emprunts obligataires convertibles                            |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit        | 81               |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                       |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                      | 60 344           | 30 130           |
| Dettes des legs ou donations                                  |                  |                  |
| Dette fiscales et sociales                                    | 101 952          | 93 042           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés               |                  |                  |
| Autres dettes                                                 |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                  | <b>162 377</b>   | <b>123 172</b>   |

| Produits à recevoir<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                 | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Créances rattachées à des participations                        |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                       |                  |                  |
| Prêts                                                           |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                              |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                           | 23 963           | 20 427           |
| Créances reçues par legs ou donations                           |                  |                  |
| Autres créances                                                 |                  |                  |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                  |                  |
| Disponibilités                                                  | 240              |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                    | <b>24 203</b>    | <b>20 427</b>    |