



CPA

Expert-comptable

*Inscrit au Tableau du Conseil de l'Ordre
de la Région de Nouvelle Aquitaine*

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Grande Aquitaine

Bernard-Sylvain Poussou

BSP@cpanet.fr

COMITE D'HYGIENE SOCIALE

association à but non lucratif

régie par la Loi de 1901

Siège social : Chemin Donamartinea

64240 – BRISCOUS

SIREN 775 637 812

COMITE D'HYGIENE SOCIALE

Exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels



Aux Membres de l'Association,

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 COMITE D'HYGIENE SOCIALE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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



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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- ▶ il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- ▶ il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- ▶ il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bayonne , le 24 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie Grande Aquitaine

CABINET POUSSOU & ASSOCIES

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bernard-Sylvain Poussou', is written over a horizontal line. The signature is stylized with a large initial 'B' and a trailing flourish.

Bernard-Sylvain Poussou

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	16 181	5 184	10 997	10 997
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	47 029	13 044	33 984	27 156
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	174 474	174 830	(356)	4 580
	Constructions	4 583 335	3 871 257	712 078	708 263
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 374 589	1 162 375	212 214	208 851
	Autres immobilisations corporelles	4 535 311	4 015 697	519 613	525 472
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	838		838	838
TOTAL (I)		10 731 757	9 242 389	1 489 368	1 486 159
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				2 999
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	106 531		106 531	697 669
	Autres créances	117 322		117 322	290 028
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	594 141		594 141	584 680
	DISPONIBILITES	2 503 014		2 503 014	2 724 837
	Charges constatées d'avance	24 559		24 559	33 449
TOTAL (II)		3 345 567		3 345 567	4 333 662
TOTAL ACTIF (I à VI)		14 077 324	9 242 389	4 834 936	5 819 821
(1) dont droit au bail (2) dont à moins d'un an (3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	1 264 202	1 325 937
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	988 320	1 218 449
	Report à nouveau	116 465	113 049
	Résultat de l'exercice	(91 117)	(77 075)
	Total des fonds propres	2 277 870	2 580 360
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	204 379	258 881
Provisions	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	151 279	144 829
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	355 659	403 711
	Total des fonds associatifs	2 633 529	2 984 071
	Provisions pour risques	627 482	766 774
	Provisions pour charges	244 657	249 465
	Total des provisions	872 139	1 016 239
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	425 200	589 534
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	134 871	207 806
	Dettes fiscales et sociales	722 467	981 303
	DETTES DIVERSES		
ENGAGEMENTS DONNES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	46 729	40 145
	Produits constatés d'avance		724
	Total des dettes	1 329 268	1 819 510
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 834 936	5 819 821
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(91 116,68)	(77 074,64)
	(1) Dont à moins d'un an	1 011 568	1 394 310
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		14

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	8 019 866	7 761 418
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	2 773	3 396
	Dons	7 540	7 643
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	(184)	200
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	184 086	97 354
	Autres produits	548 537	469 421
	Total des produits d'exploitation	8 762 617	8 339 431
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 497 072	1 455 474
	Impôts, taxes et versements assimilés	661 770	636 893
	Rémunération du personnel	4 565 315	4 328 365
	Charges sociales	1 997 274	1 851 592
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	287 028	298 992
	Dotation aux provisions	4 785	12 545
	Autres charges	2 111	1 575
	Total des charges d'exploitation	9 015 355	8 585 436
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(252 738)	(246 005)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	39 328	30 820
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	14 422	9 131
	2 - RESULTAT FINANCIER	24 906	21 689
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(227 832)	(224 316)
	Produits exceptionnels	125 353	145 475
	Charges exceptionnelles	20 884	5 881
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	104 470	139 594
	Impôts sur les sociétés	7 236	6 269
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	39 482	13 917
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	TOTAL DES PRODUITS	8 966 780	8 529 643
	TOTAL DES CHARGES	9 057 897	8 606 717
	EXCEDENT ou DEFICIT	(91 117)	(77 075)
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Etats financiers au 31/12/2024

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 **4 834 936 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 8 966 780 euros** et un total **charges de 9 057 897 euros**, dégageant ainsi un **résultat de -91 117 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.
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.

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.

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Autres éléments significatifs

A la demande des autorités de tutelle, les dotations aux amortissements sont calculées à compter du premier janvier de l'exercice suivant la date d'acquisition du bien, alors que le PCG prévoit un amortissement à compter du premier jour du mois qui suit la mise en service du bien. Par ailleurs, certaines immobilisations, préfinancées par les tutelles, ont été amorties sur un seul exercice comptable à leur demande compensé par reprise de provisions alors que le PCG prévoit un amortissement sur la durée d'utilisation. Ces montants pour VCN à zéro restent figés au bilan y compris pour les exercices futurs.

Acquisition de congés payés durant un arrêt maladie :

Pour rappel, selon le code du travail, les salariés n'acquièrent pas de droit à congés payés pendant les absences pour maladie non professionnelle (c. trav. art. L. 3141-3). Cependant la cour de Cassation a remis en cause ce principe dans ses arrêts du 13 septembre 2023. Depuis, les salariés acquièrent donc des droits à congés payés pendant leurs arrêts pour maladie non professionnelle (cass. soc. 13 septembre 2023, n°22-17340 FPBR). Une décision qui vaut, selon la notice de la Cour jointe à l'arrêt, pour les 5 semaines légales de congés payés ainsi que les congés conventionnels. L'entreprise s'est mise en conformité avec cette jurisprudence depuis le 13 septembre 2023. Pour ce qui concerne la rétroactivité et donc les droits acquis antérieurement au 13 septembre 2023, aucune provision n'a été constituée à ce titre dans les comptes de l'exercice social 2024.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	16 181					16 181
	Autres	36 890		10 138			47 029
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	53 072		10 138			63 210

CORPORELLES	Terrains	174 474					174 474
	Constructions sur sol propre	4 502 760		80 575			4 583 335
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 328 887		45 702			1 374 589
	Instal., agencement, aménagement divers	3 605 233		41 108	1 011		3 645 330
	Matériel de transport	391 002		74 825	40 001		425 826
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	468 924		37 891	42 660		464 155
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 471 280		280 100	83 672		10 667 709

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	838					838
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	838					838

TOTAL		10 525 190		290 239	83 672		10 731 757
--------------	--	-------------------	--	----------------	---------------	--	-------------------

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	5 184			5 184
	Autres	9 734	3 310		13 044
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 918	3 310		18 228
CORPORELLES	Terrains	169 894	4 937		174 830
	Constructions sur sol propre	3 794 497	76 760		3 871 257
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 120 036	42 340		1 162 375
	Autres instal., agencement, aménagement divers	3 213 273	108 514	1 011	3 320 776
	Matériel de transport	315 776	24 256	40 001	300 032
	Matériel de bureau, mobilier	410 637	26 912	42 660	394 890
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 024 113	283 719	83 672	9 224 160
TOTAL		9 039 031	287 029	83 672	9 242 389

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	838	838	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	106 531	106 531	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 205	1 205	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	116 117	116 117	
	Charges constatées d'avances	24 559	24 559	
	TOTAL DES CREANCES	249 251	249 251	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	425 200	107 500	249 366	68 334
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	134 871	134 871		
	Personnel et comptes rattachés	346 234	346 234		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	302 125	302 125		
	Impôts sur les bénéfices	64 350	64 350		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 758	9 758		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	46 729	46 729		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 329 268	1 011 568	249 366	68 334
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	(164 320)			
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		64 593
Autres créances clients <i>USAGERS FACTURES A ETABLIR</i>	<i>12 790</i>	12 790
Autres créances <i>PERSONNEL - PRDTS A RECEVOIR</i> <i>PRODUITS A RECEVOIR</i> <i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	<i>1 062</i> <i>46 718</i> <i>4 023</i>	51 803

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Charges à payer		494 463
Dettes fiscales et sociales		493 461
<i>PROVISIONS CONGES PAYES</i>	279 984	
<i>PERSONNEL DIVERS A PAYER</i>	66 251	
<i>CHARG.SOC/FISC CONGES A PAYER</i>	142 176	
<i>ORGANISMES SOCIAUX A PAYER</i>	5 051	
Autres dettes		1 002
<i>CHARGES A PAYER</i>	1 002	

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Charges

Produits

Charges et Produits d'EXPLOITATION

24 559

Charges et Produits FINANCIERS

Charges et Produits EXCEPTIONNELS

TOTAL

24 559

Etat exprimé en euros								
	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur CABINET POUSSOU	10 767	11 373	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur CABINET POUSSOU								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	10 767	11 373	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	10 767	11 373	100,00	100,00				

--



CPA

Expert-comptable

*Inscrit au Tableau du Conseil de l'Ordre
de la Région de Nouvelle Aquitaine*

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Grande Aquitaine

Bernard-Sylvain Poussou

BSP@cpanet.fr

COMITE D'HYGIENE SOCIALE

Association à but non lucratif

régie par la Loi de 1901

Siège social : Chemin Donamartinea

64240 – BRISCOUS

SIREN 775 637 812

COMITE D'HYGIENE SOCIALE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Aux Membres de l'Association,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à la recherche de l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

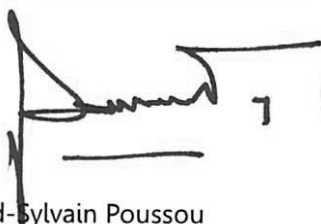
Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L 612-5 du code de commerce.

Fait à Bayonne , le 24 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie Grande Aquitaine

CABINET POUSSOU & ASSOCIES



Bernard-Sylvain Poussou



CHS CONSOLIDE
Chemin MOUESCA

64240 BRISCOUS

COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01/01/2024 AU 31/12/2024

GCL BAYONNE

Immeuble Gure Doya

bayonne@gcl.tm.fr

Inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de Bordeaux

SIREN : 493106751

Siège social : 39 Route de Pitoys

64600 ANGLET

Tel : 05 59 31 04 80

Fax : 05 59 42 09 52

Site internet : <http://www.gclnet.fr>

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	16 181	5 184	10 997	10 997
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	47 029	13 044	33 984	27 156
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	174 474	174 830	(356)	4 580
	Constructions	4 583 335	3 871 257	712 078	708 263
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 374 589	1 162 375	212 214	208 851
	Autres immobilisations corporelles	4 535 311	4 015 697	519 613	525 472
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	838		838	838
TOTAL (I)		10 731 757	9 242 389	1 489 368	1 486 159
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				2 999
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	106 531		106 531	697 669
	Autres créances	117 322		117 322	290 028
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	594 141		594 141	584 680
	DISPONIBILITES	2 503 014		2 503 014	2 724 837
	Charges constatées d'avance	24 559		24 559	33 449
	TOTAL (II)	3 345 567		3 345 567	4 333 662
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		14 077 324	9 242 389	4 834 936	5 819 821

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

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents
Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	1 264 202	1 325 937
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	988 320	1 218 449
	Report à nouveau	116 465	113 049
	Résultat de l'exercice	(91 117)	(77 075)
	Total des fonds propres	2 277 870	2 580 360
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	204 379	258 881
Provisions	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	151 279	144 829
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	355 659	403 711
	Total des fonds associatifs	2 633 529	2 984 071
	Provisions pour risques	627 482	766 774
	Provisions pour charges	244 657	249 465
	Total des provisions	872 139	1 016 239
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	425 200	589 534
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	134 871	207 806
	Dettes fiscales et sociales	722 467	981 303
	DETTES DIVERSES		
ENGAGEMENTS DONNES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	46 729	40 145
	Produits constatés d'avance		724
	Total des dettes	1 329 268	1 819 510
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 834 936	5 819 821
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(91 116,68)	(77 074,64)
	(1) Dont à moins d'un an	1 011 568	1 394 310
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		14

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	8 019 866	7 761 418
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	2 773	3 396
	Dons	7 540	7 643
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	(184)	200
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	184 086	97 354
	Autres produits	548 537	469 421
	Total des produits d'exploitation	8 762 617	8 339 431
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 497 072	1 455 474
	Impôts, taxes et versements assimilés	661 770	636 893
	Rémunération du personnel	4 565 315	4 328 365
	Charges sociales	1 997 274	1 851 592
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	287 028	298 992
	Dotation aux provisions	4 785	12 545
	Autres charges	2 111	1 575
	Total des charges d'exploitation	9 015 355	8 585 436
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(252 738)	(246 005)
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	39 328	30 820
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	14 422	9 131
	2 - RESULTAT FINANCIER	24 906	21 689
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(227 832)	(224 316)
	Produits exceptionnels	125 353	145 475
	Charges exceptionnelles	20 884	5 881
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	104 470	139 594
	Impôts sur les sociétés	7 236	6 269
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	39 482	13 917
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	8 966 780	8 529 643
	TOTAL DES CHARGES	9 057 897	8 606 717
	EXCEDENT ou DEFICIT	(91 117)	(77 075)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET		1 489 368	30,80	1 486 159	25,54	3 210	0,22
Frais d'établissement		10 997	0,23	10 997	0,19		
2010000	IMMOBIL.IME+MAS CHEZ CHS	10 997	0,23	10 997	0,19		
2013000	FRAIS EVALUATION	5 184	0,11	5 184	0,09		
2801300	AMORT. FRAIS EVAL	(5 184)	-0,11	(5 184)	-0,09		
Concessions brevets et droits similaires		33 984	0,70	27 156	0,47	6 828	25,14
2050000	LOGICIELS	47 029	0,97	36 890	0,63	10 138	27,48
2805000	CONCESSIONS BREVETS ET DROITS	(13 044)	-0,27	(9 734)	-0,17	(3 310)	-34,01
Terrains		(356)	-0,01	4 580	0,08	(4 937)	-107,78
2120000	AMENAG. EXT. NON AM.	48 810	1,01	48 810	0,84		
2121000	AMENAG.EXTERIEUR	125 664	2,60	125 664	2,16		
2811100	AMORTISSEMENT EVALUATION	(10 997)	-0,23	(10 997)	-0,19		
2812110	AMORT.AMENAG.EXTER.NON AM.	(163 833)	-3,39	(158 896)	-2,73	(4 937)	-3,11
Constructions		712 078	14,73	708 263	12,17	3 814	0,54
2130000	CONSTRUCTIONS	3 702 405	76,58	3 677 837	63,20	24 568	0,67
2131000	CONSTRUCT. NON AMORTIS.	856 414	17,71	800 407	13,75	56 007	7,00
2131100	BATIMENTS SUR PROVISIONS	24 515	0,51	24 515	0,42		
2813100	AMORT. CONSTRUCTIONS	(2 656 402)	-54,94	(2 601 028)	-44,69	(55 374)	-2,13
2813110	AMORT. CONST. N.A.	(1 188 965)	-24,59	(1 171 188)	-20,12	(17 777)	-1,52
2813111	AMORT BAT SUR PROV	(25 890)	-0,54	(22 281)	-0,38	(3 609)	-16,20
Installations techniques, matériel et outillage		212 214	4,39	208 851	3,59	3 362	1,61
2150000	AGORESPACE CHS	58 517	1,21	58 517	1,01		
2151000	MATERIEL CUISINE	344 760	7,13	323 847	5,56	20 913	6,46
2151010	MATERIEL DE CUISINE NON AMORT.	2 728	0,06	2 728	0,05		
2151100	MAT. LITERIE RESTAURATION	197 958	4,09	194 091	3,33	3 868	1,99
2151500	MATERIEL OUTILLAGE	77 591	1,60	75 456	1,30	2 136	2,83
2151550	MAT.OUT. ENTRET. NON AMORT.	893	0,02	893	0,02		
2151600	MAT. MEDICAL AMORTIS.	671 357	13,89	652 571	11,21	18 786	2,88
2151650	MAT. MEDICAL NON AMORT.	18 984	0,39	18 984	0,33		
2153000	IMMOB. IME + MAS CHEZ CHS	1 800	0,04	1 800	0,03		
2815000	AMORT.AGORESPACE CHS	(84 078)	-1,74	(81 887)	-1,41	(2 190)	-2,67
2815100	AMORT. MAT. CUISINE	(249 296)	-5,16	(262 901)	-4,52	13 605	5,17
2815101	AMORT.MAT.CUISINE NON AM.	(2 728)	-0,06	(2 728)	-0,05		
2815110	AMORT. LITERIE RESTAURATION	(149 126)	-3,08	(137 203)	-2,36	(11 922)	-8,69
2815150	AMORT. MAT. OUTILLAGE	(32 027)	-0,66	(27 249)	-0,47	(4 778)	-17,53
2815155	AMORT.MAT.OUT.ENT.N.AMORT.	(30 925)	-0,64	(29 407)	-0,51	(1 518)	-5,16
2815160	AMORT. MAT. MED. AMORT.	(613 817)	-12,70	(578 538)	-9,94	(35 279)	-6,10
2815300	INSTALLATIONS SPECIFIQUES	(378)	-0,01	(121)		(257)	-212,20
Autres immobilisations corporelles		519 613	10,75	525 472	9,03	(5 859)	-1,11
2181000	AGENCEMENTS AMORTIS.	3 202 441	66,24	3 162 344	54,34	40 097	1,27
2181100	AGENCEMENTS NON AMORTIS.	442 888	9,16	442 888	7,61		
2182000	MATERIEL DE TRANSPORT	425 826	8,81	391 002	6,72	34 824	8,91
2183000	MOBILIER MATERIEL DE BUREAU	259 695	5,37	290 341	4,99	(30 646)	-10,56
2183010	MOB.DE BUR.NON AMORT.	3 935	0,08	3 935	0,07		
2183100	MATERIEL INFORMATIQUE	87 511	1,81	73 141	1,26	14 371	19,65
2183120	MAT.DE BUR.NON AMORT.	8 136	0,17	8 136	0,14		
2184000	MAT. MOB. EDUCATIF	67 567	1,40	56 059	0,96	11 507	20,53
2184010	MATERIEL DE BUREAU	11 388	0,24	11 388	0,20		
2184100	MAT.MOB.EDUCAT.NON AMORT.	23 576	0,49	23 576	0,41		
2184101	MAT MOB EDUC AMORTIS 100%	2 347	0,05	2 347	0,04		
2818100	AMORT. AGENC. AMORT.	(3 320 776)	-68,68	(3 213 273)	-55,21	(107 503)	-3,35
2818200	AMORT. MAT. TRANSPORT	(300 032)	-6,21	(315 776)	-5,43	15 745	4,99
2818300	AMORT. MOB. MAT. DE BUREAU	(221 321)	-4,58	(247 515)	-4,25	26 195	10,58
2818301	AMORT.MOB.BUR.N.AMORT.	(3 935)	-0,08	(3 935)	-0,07		
2818310	AMORT. MAT. INFORMATIQUE	(72 088)	-1,49	(63 419)	-1,09	(8 669)	-13,67

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
2818312	AMORT.MAT.BUR.NON AMORT.	(8 136)	-0,17	(8 136)	-0,14	(202) (1 576)	-0,36 -27,90
2818400	AMORT. MAT. MOB. EDUCATIF	(56 261)	-1,16	(56 059)	-0,96		
2818401	AMORT.MATER.DE BUREAU	(7 226)	-0,15	(5 650)	-0,10		
2818410	AMORT.MAT.MOB.EDUC.NON AMORT.	(25 923)	-0,54	(25 923)	-0,45		
Autres immobilisations financières		838	0,02	838	0,01		
2751000	TITRES DE PARTICIPATION	838	0,02	838	0,01		
TOTAL III - Actif Circulant NET		3 345 567	69,20	4 333 662	74,46	(988 095)	-22,80
Avances & acomptes versés sur commandes				2 999	0,05	(2 999)	-100,00
4091000	FOURNISSEURS AVANCES			2 999	0,05	(2 999)	-100,00
Créances clients, usagers et comptes rattachés		106 531	2,20	697 669	11,99	(591 138)	-84,73
4110000	CLIENTS	93 741	1,94	680 951	11,70	(587 209)	-86,23
4181000	USAGERS FACTURES A ETABLIR	12 790	0,26	16 719	0,29	(3 929)	-23,50
Autres créances		117 322	2,43	290 028	4,98	(172 706)	-59,55
4210020	REMUNERATION A PAYER	26				26	
4270000	OPPOSITION SAISIE ARRET	118		618	0,01	(500)	-80,95
4287000	PERSONNEL - PRDTS A RECEVOIR	1 062	0,02			1 062	
4670000	AUTRES COMPTES DEB OU CRED	232		232			
4671000	PROMOFAF	41 106	0,85	27 724	0,48	13 382	48,27
4672000	DEBITEUR CONSIGNATION HONORAIR			5 918	0,10	(5 918)	-100,00
4673000	DEBITEUR FORMATION	17 741	0,37	1 722	0,03	16 019	930,40
4678000	PATIENTS	10 320	0,21	328	0,01	9 992	N/S
4687000	PRODUITS A RECEVOIR	46 718	0,97	71 048	1,22	(24 330)	-34,24
1810000	COMPTE DE LIAISON C.H.S.			182 439	3,13	(182 439)	-100,00
Valeurs mobilières de placement		594 141	12,29	584 680	10,05	9 461	1,62
5072000	BONS DU TRESOR LIVRET BLEU	86 016	1,78	83 577	1,44	2 439	2,92
5082000	BONS DE SOUSCRIPTION	358 126	7,41	351 103	6,03	7 022	2,00
5082100	TONIC OBNL	150 000	3,10	150 000	2,58		
Disponibilités		2 503 014	51,77	2 724 837	46,82	(221 823)	-8,14
5121100	CREDIT MUTUEL FONCTIONNEMENT	33 796	0,70	46 318	0,80	(12 523)	-27,04
5122000	CREDIT LYONNAIS COMPTE COURANT	613 129	12,68	610 427	10,49	2 702	0,44
5123000	CREDIT MUTUEL PLACEMENTS	726 933	15,04	712 680	12,25	14 254	2,00
5124000	CREDIT MUTUEL COMPTE COURANT	457 619	9,46	595 942	10,24	(138 323)	-23,21
5124100	CREDIT MUTUEL LIVRET	452 554	9,36	443 680	7,62	8 874	2,00
5124200	CREDIT MUTUEL ACTIVITE	209 507	4,33	302 674	5,20	(93 166)	-30,78
5124300	CREDIT MUTUEL DIRECTEUR	1 237	0,03	2 330	0,04	(1 093)	-46,90
5124600	CAISSE D'EPARGNE	1 827	0,04	9 144	0,16	(7 317)	-80,02
5161000	COMPTE TITRE CA/CET	1 608	0,03			1 608	
5186000	INTERETS COURUS A PAYER	4 023	0,08			4 023	
5310000	CAISSE	780	0,02	1 642	0,03	(862)	-52,49
Charges constatées d'avance		24 559	0,51	33 449	0,57	(8 890)	-26,58
4860000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	24 559	0,51	33 449	0,57	(8 890)	-26,58
TOTAL DU BILAN ACTIF		4 834 936	100,00	5 819 821	100,00	(984 885)	-16,92

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2024	12	01/01/2023	12	Variations	%
	31/12/2024	mois	31/12/2023	mois		
TOTAL I - Total des fonds associatifs	2 633 529	54,47	2 984 071	51,27	(350 542)	-11,75
Total des fonds propres	2 277 870	47,11	2 580 360	44,34	(302 490)	-11,72
Fonds associatif sans droit de reprise	1 264 202	26,15	1 325 937	22,78	(61 735)	-4,66
1013000 FONDS DE DOTATION			2 136	0,04	(2 136)	-100,00
1013100 DONSET LEGS	1 180 869	24,42	1 186 597	20,39	(5 728)	-0,48
1013110 APPORT TRAVAUX 2024-2026	(56 007)	-1,16			(56 007)	
1013200 SUBV. RECUES	139 340	2,88	137 204	2,36	2 136	1,56
Réserves	988 320	20,44	1 218 449	20,94	(230 129)	-18,89
1064100 RESERVES DE COMPENSATION	463 591	9,59	452 681	7,78	10 910	2,41
1068010 FONDS DEDIES SUR SUBV/FONCTI	89 912	1,86	129 394	2,22	(39 482)	-30,51
1068200 RESERVE POUR INVESTISSEMENT	123 546	2,56	123 546	2,12		
1068500 RESERVES TRESORERIE	342 218	7,08	342 218	5,88		
1068800 RESERVE DE COMPENSATION	(30 947)	-0,64	170 611	2,93	(201 557)	-118,14
Report à nouveau	116 465	2,41	113 049	1,94	3 416	3,02
1100000 REPORT A NOUVEAU	124 046	2,57	120 630	2,07	3 416	2,83
1190000 REPORT A NOUVEAU	(7 581)	-0,16	(7 581)	-0,13		
Excédent ou déficit de l'exercice	(91 117)	-1,88	(77 075)	-1,32	(14 042)	-18,22
Total des autres fonds associatifs	355 659	7,36	403 711	6,94	(48 052)	-11,90
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	204 379	4,23	258 881	4,45	(54 502)	-21,05
1150200 REP A NOUV EN APPLIC DU 1ER DU I art	9 906	0,20	73 070	1,26	(63 164)	-86,44
1151000 REPORT A NOUVEAU EXCEDENT	(217 159)	-4,49	(217 263)	-3,73	104	0,05
1151100 EXCEDENT AFF. MESURES EXPLOIT.	471 959	9,76	481 865	8,28	(9 906)	-2,06
1159220 DEPENSE POUR CONGES PAYES	(60 327)	-1,25	(78 790)	-1,35	18 463	23,43
Subventions d'investissement	151 279	3,13	144 829	2,49	6 450	4,45
1311000 SUBVENTION EQUIPEMENT	991 831	20,51	935 824	16,08	56 007	5,98
1390000 AMORTIS.SUBV. EQUIPEMENT	(838 577)	-17,34	(790 995)	-13,59	(47 582)	-6,02
1398800 QP SUB CHS 24-26 RESULTAT	(1 974)	-0,04			(1 974)	
TOTAL III - Total des Provisions	872 139	18,04	1 016 239	17,46	(144 100)	-14,18
Provisions pour risques	627 482	12,98	766 774	13,18	(139 292)	-18,17
1511000 AUTRES PROVISIONS	627 482	12,98	766 774	13,18	(139 292)	-18,17
Provisions pour charges	244 657	5,06	249 465	4,29	(4 808)	-1,93
1530000 PROVISION DEPART RETRAITE	244 657	5,06	249 465	4,29	(4 808)	-1,93
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	1 329 268	27,49	1 819 510	31,26	(490 243)	-26,94
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	425 200	8,79	589 534	10,13	(164 333)	-27,88
1641060 EMPRUNT IME 250 ke	118 334	2,45	128 334	2,21	(10 000)	-7,79
1642240 EMPRUNT 119669 16	142 427	2,95	175 319	3,01	(32 892)	-18,76
1642250 EMPRUNT 119669			27 271	0,47	(27 271)	-100,00
1642260 EMPRUNT 117283 12			31 869	0,55	(31 869)	-100,00
1642270 EMPRUNT 117283 14	60 450	1,25	90 450	1,55	(29 999)	-33,17
1642280 EMPRUNT 117283 16	95 834	1,98	126 278	2,17	(30 443)	-24,11
1644050 EMPRUNT CM 24K €	8 155	0,17	10 000	0,17	(1 845)	-18,45
5186000 INTERETS COURUS A PAYER			14		(14)	-100,00

Détail du Passif

Etat exprimé en euros		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		134 871	2,79	207 806	3,57	(72 934)	-35,10
4010000	FOURNISSEURS	76 756	1,59	132 686	2,28	(55 930)	-42,15
4011000	FOURNISSEURS-FACT.A RECEVOIR	58 115	1,20	75 120	1,29	(17 005)	-22,64
Dettes fiscales et sociales		722 467	14,94	981 303	16,86	(258 836)	-26,38
4210020	REMUNERATION A PAYER						-100,00
4211000	PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES			539	0,01	(539)	-100,00
4220000	CONSEIL ETABLISSEMENT						
4282000	PROVISIONS CONGES PAYES	279 984	5,79	270 390	4,65	9 593	3,55
4286000	PERSONNEL DIVERS A PAYER	66 251	1,37	77 487	1,33	(11 236)	-14,50
4310000	ORGANISMES SOCIAUX	154 898	3,20	376 514	6,47	(221 616)	-58,86
4382000	CHARG.SOC/FISC CONGES A PAYER	142 176	2,94	138 294	2,38	3 882	2,81
4386000	ORGANISMES SOCIAUX A PAYER	5 051	0,10	14 402	0,25	(9 352)	-64,93
4421000	ETAT PLVT A LA SOURCE	9 758	0,20	15 800	0,27	(6 041)	-38,24
4440000	ETAT	64 350	1,33	87 877	1,51	(23 527)	-26,77
Autres dettes		46 729	0,97	40 145	0,69	6 584	16,40
4672000	DEBITEUR CONSIGNATION HONORAIR	3 921	0,08			3 921	
4672010	D/C PRODUITS A RECEVOIR	37 185	0,77	33 656	0,58	3 529	10,48
4673500	AIDE SNOEZELLEN	4 622	0,10	4 622	0,08		
4686000	CHARGES A PAYER	1 002	0,02	1 867	0,03	(866)	-46,36
Produits constatés d'avance				724	0,01	(724)	-100,00
4870000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			724	0,01	(724)	-100,00
Total du passif		4 834 936	100,00	5 819 821	100,00	(984 885)	-16,92

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation		8 762 617	100,00	8 339 431	100,00	423 185	5,07
Prestations de services		8 019 866	91,52	7 761 418	93,07	258 448	3,33
7061000	PRIX DE JOURNEES	7 499 019	85,58	7 251 709	86,96	247 310	3,41
7081000	RECETTES EN ATTENUATION	1 450	0,02	1 341	0,02	109	8,10
7082100	RECETTE FORFAIT SOINS	9 896	0,11	9 412	0,11	483	5,13
7085000	REPAS DELIVRES AUX USAGERS	504 600	5,76	495 000	5,94	9 600	1,94
7088000	REPAS A TITRE ONEREUX	4 901	0,06	3 955	0,05	946	23,93
Subventions d'exploitation		2 773	0,03	3 396	0,04	(623)	-18,34
7400000	SUBVENTION EXPLOITATION	2 673	0,03	3 396	0,04	(723)	-21,28
7488000	AUTRES	100				100	
Dons		7 540	0,09	7 643	0,09	(103)	-1,35
7581000	PRODUITS DIVERS	5 336	0,06	5 700	0,07	(364)	-6,39
7582000	REMBOURSEMENTS PARENTS	2 204	0,03	1 942	0,02	261	13,45
Autres produits de gestion courante		(184)		200		(384)	-192,14
7580000	PRODUITS/ GEST° COURANTE	350		200		150	75,00
7583000	REMBOURSEMENT IJ	(534)	-0,01			(534)	
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges		184 086	2,10	97 354	1,17	86 732	89,09
7811500	REPRISE PROVISION POUR RISQUE ET	99 471	1,14	35 431	0,42	64 040	180,74
7910000	TRANSFERT DE CHARGES EXPLOITAT	84 615	0,97	61 923	0,74	22 692	36,65
Autres produits		548 537	6,26	469 421	5,63	79 116	16,85
7315000	DOTATION GLOBALE SESSAD	511 243	5,83	432 496	5,19	78 747	18,21
7558000	QUOTE PART DE RESULTAT EMA	37 294	0,43	36 925	0,44	369	1,00
Total des charges d'exploitation		9 015 355	102,88	8 585 436	102,95	429 919	5,01
Autres achats et charges externes		1 497 072	17,08	1 455 474	17,45	41 598	2,86
6061100	EAU - ASSAINISSEMENT	27 455	0,31	21 040	0,25	6 415	30,49
6061200	ELECTRICITE	88 038	1,00	134 960	1,62	(46 923)	-34,77
6061210	GAZ	119 769	1,37	116 510	1,40	3 259	2,80
6061300	CHAUFFAGE	728	0,01			728	
6061800	PHARMACIE	48 468	0,55	47 108	0,56	1 360	2,89
6062100	COMBUSTIBLES FUEL	11 305	0,13	15 903	0,19	(4 598)	-28,91
6062110	CARBURANTS - PRODUITS DE GARAG	14 057	0,16	14 571	0,17	(515)	-3,53
6062200	PRODUITS D'ENTRETIEN	66 491	0,76	63 670	0,76	2 821	4,43
6062300	FOURNITURES D'ATELIER	19 767	0,23	21 012	0,25	(1 245)	-5,93
6062400	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	7 736	0,09	7 050	0,08	686	9,73
6062500	BIBLIOTHEQUE - DISCOTHEQUE	10 370	0,12	6 831	0,08	3 539	51,82
6062520	FOURNITURES EDUCATIVES	5 411	0,06	1 161	0,01	4 250	365,92
6062600	PRODUITS HOTELIERS	1 175	0,01	1 093	0,01	82	7,50
6062610	COUCHE ALESES PRODUIT ABSORB	53 350	0,61	51 647	0,62	1 703	3,30
6062680	AUTRES FOURNITURES HOTELIERES	6 950	0,08	6 927	0,08	23	0,33
6062810	HABILLEMENT	1 515	0,02	2 612	0,03	(1 097)	-42,00
6062820	LINGE	6 650	0,08	6 476	0,08	174	2,69
6063000	ALIMENTATION	288 878	3,30	264 778	3,18	24 100	9,10
6066000	PRODUITS PHARMACEUTIQUES	588	0,01	54 570	0,65	(53 982)	-98,92
6067000	PETITS MATERIELS MEDICAL	68 590	0,78	5 937	0,07	62 653	N/S
6068000	AUTRES ACHAT MAT ET FOURN	6 049	0,07	4 084	0,05	1 965	48,10
6111300	LABORATOIRE	11 831	0,14	11 197	0,13	634	5,66
6112000	PREST CARACTERE MEDICO-SOC	27 117	0,31	26 568	0,32	549	2,07
6112200	VACANCES ET SORTIES	2 120	0,02	1 779	0,02	342	19,23
6112300	SPORTS	2 538	0,03	3 520	0,04	(982)	-27,89
6112400	STAGE ET ABLISSEMENT MEDICAL	3 781	0,04	1 611	0,02	2 170	134,63

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
6112500	CONTRIBUTION ECOLE SAINT MARTIN	3 282	0,04	2 970	0,04	312	10,49
6112800	DANSE MUSIQUE	2 999	0,03	2 734	0,03	265	9,69
6118000	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	33 381	0,38	21 023	0,25	12 359	58,79
6132000	LOCATIONS IMMOBILIERES	2 790	0,03	2 790	0,03		
6135100	INFORMATIQUE	18 472	0,21	13 368	0,16	5 105	38,19
6135200	EQUIPEMENTS			227		(227)	-100,00
6135700	MATERIEL MEDICAL	4 393	0,05	1 577	0,02	2 816	178,59
6135800	AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	1 922	0,02	4 189	0,05	(2 267)	-54,12
6152100	ENTRETIEN JARDIN	16 351	0,19	17 300	0,21	(949)	-5,49
6152200	ENTRETIEN BATIMENTS	17 935	0,20	103 542	1,24	(85 607)	-82,68
6155100	ENTRETIEN MATERIEL MEDICAL	690	0,01	443	0,01	248	55,91
6155800	ENT/REPA MAT ET OUTILLAGE	59		293		(234)	-79,90
6155810	ENTRETIEN MATERIEL DE TRANSPOR	29 359	0,34	8 700	0,10	20 659	237,47
6155820	ENTRETIEN MATERIEL BUREAU	541	0,01	1 379	0,02	(838)	-60,79
6155830	ENTRETIEN MATERIEL ET OUTILLAG	5 073	0,06	7 330	0,09	(2 257)	-30,79
6156000	MAINTENANCE	13 093	0,15	11 992	0,14	1 101	9,18
6156100	INFORMATIQUE	12 563	0,14	14 318	0,17	(1 755)	-12,26
6156200	MATERIEL MEDICAL	8 495	0,10	6 977	0,08	1 519	21,77
6156800	AUTRES	33 094	0,38	23 573	0,28	9 521	40,39
6161000	MULTIRISQUES	27 039	0,31	22 000	0,26	5 039	22,91
6163000	RISQUE DE TRANSPORT	1 357	0,02	4 725	0,06	(3 368)	-71,27
6165000	INSOLVABILITE USAGERS	1 223	0,01	957	0,01	266	27,80
6166300	ASSURANCE VEHICULES	1 886	0,02	1 337	0,02	549	41,04
6170000	ETUDES ET RECHERCHES			2 624	0,03	(2 624)	-100,00
6182000	DOCUMENTATION GENERALE	12 580	0,14	5 296	0,06	7 284	137,55
6184000	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	5 959	0,07	4 978	0,06	982	19,72
6188000	AUTRES FRAIS DIVERS	33				33	
6211000	PERSONNEL EXTERIEUR	28 007	0,32	17 577	0,21	10 430	59,34
6211100	PERSONNEL ADM. ET HOTELIER			14 279	0,17	(14 279)	-100,00
6211300	PERSONNEL MEDICAL ET PARAMEDIC	2 205	0,03	2 313	0,03	(107)	-4,64
6215000	PERSONNEL AFFECTE A L'ETABLISS	12 291	0,14	2 965	0,04	9 327	314,60
6218000	Compte 6218000	10 489	0,12	13 617	0,16	(3 128)	-22,97
6223000	HONORAIRES MEDECIN	1 777	0,02	971	0,01	806	83,01
6223300	PODOLOGUE, DIVERS...	2 525	0,03	1 250	0,01	1 275	102,00
6226200	HONORAIRES	38 515	0,44	14 110	0,17	24 404	172,95
6226300	HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COM	10 767	0,12	11 373	0,14	(606)	-5,33
6226400	HONORAIRES DIVERS	13 839	0,16	6 258	0,08	7 581	121,15
6226410	HONORAIRES FORMATION	6 973	0,08			6 973	
6226420	HONORAIRES FORMATION	12 238	0,14	12 830	0,15	(592)	-4,62
6226421	ANALYSE PRATIQUE SUPERVISION	1 972	0,02			1 972	
6226500	HONORAIRES ARCHITECTES			4 176	0,05	(4 176)	-100,00
6228000	HONORAIRES DIVERS	3 475	0,04	8 056	0,10	(4 581)	-56,86
6230000	PUBLICITE	895	0,01	456	0,01	439	96,23
6238000	DIVERS CADEAUX	242		203		39	19,22
6242200	TRANSPORTS COLLECTIFS	71 280	0,81	69 872	0,84	1 408	2,02
6242810	TRANSPORT USAGER	(2 932)	-0,03	1 877	0,02	(4 809)	-256,23
6250000	DEPLACEMENTS - REPAS	4 092	0,05	4 341	0,05	(249)	-5,74
6251000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	8 647	0,10	7 173	0,09	1 474	20,55
6257000	RECEPTIONS	2 122	0,02	2 688	0,03	(566)	-21,06
6261000	LIAISON INFORMATIQUE	2 050	0,02	1 790	0,02	260	14,52
6262000	FRAIS DE TELECOMMUNICATION	14 600	0,17	11 289	0,14	3 311	29,33
6270000	SERVICES BANCAIRES	2 446	0,03	1 581	0,02	865	54,70
6280000	PRESTATIONS RESTAURATION	48 017	0,55			48 017	
6281000	PRESTATION BLANCHISSAGE			301		(301)	-100,00
6282000	PRESTATIONS ALIMENTATION A L'E	6 645	0,08	5 411	0,06	1 234	22,81
6283000	PRESTATIONS DE NETTOYAGE			458	0,01	(458)	-100,00
6284000	FRAIS DE RECRUTEMENT DU PERSO	18 073	0,21	7 650	0,09	10 423	136,25
6285000	PRESTATION GESTION CET			105		(105)	-100,00
6286000	PRESTATIONS QUALITICIEN	17 500	0,20			17 500	
6288000	COLLECTE DECHETS MEDICAUX	2 981	0,03	51 248	0,61	(48 267)	-94,18
6288100	COLLECTE DECHETTERIE	43				43	

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Impôts, taxes, versements assimilés		661 770	7,55	636 893	7,64	24 877	3,91
6311000	TAXES SUR SALAIRES	396 375	4,52	395 156	4,74	1 219	0,31
6331000	IMPOT SET TAXES	91 902	1,05	79 174	0,95	12 728	16,08
6332000	ALLOCATION LOGEMENT	16 440	0,19	15 260	0,18	1 180	7,73
6333000	FORMATION CONTINUE	114 214	1,30	106 874	1,28	7 341	6,87
6351200	TAXE FONCIERE	38 892	0,44	37 029	0,44	1 863	5,03
6351300	TAXE HABITATION	3 521	0,04	3 305	0,04	216	6,54
6353000	IMPOTS INDIRECTS			49		(49)	-100,00
6354000	FRAIS ENREGISTREMENT	329				329	
6358000	AUTRES DROITS	97		46		51	112,46
Rémunération du personnel		4 565 315	52,10	4 328 365	51,90	236 950	5,47
6410000	REMUNERATION DU PERSONNEL	754 867	8,61	3 396 286	40,73	(2 641 419)	-77,77
6411600	INDEMNITES PREAVIS ET LICEN.	43 903	0,50	9 888	0,12	34 014	343,98
6411800	AUTRES INDEMNITES			2 120	0,03	(2 120)	-100,00
6411810	PRIME PARTAGE VALEUR	3 837	0,04	5 168	0,06	(1 332)	-25,77
6411820	PRIME COVID	(720)	-0,01	(54 120)	-0,65	53 400	98,67
6412000	CONGES PAYES	9 085	0,10			9 085	
6412010	CONGES PAYES BRUT	508	0,01	9 312	0,11	(8 804)	-94,54
6413000	REMUNERATION MEDECIN MEDICAL	51 742	0,59	19 170	0,23	32 572	169,92
6413020	PREVOYANCE RBST CHARGE	3 174	0,04	1 036	0,01	2 138	206,38
6413100	REMUNERATION NON TITULAIRE	3 524 620	40,22	677 803	8,13	2 846 817	420,01
6413900	IJSS NETTES NON TITULAIRES			1 811	0,02	(1 811)	-100,00
6415100	REMUNERATION C.A.E.	130 148	1,49	72 054	0,86	58 094	80,63
6415200	RAPPEL DE SALAIRE			7 058	0,08	(7 058)	-100,00
6416000	REMUNERATION EMPLOI INSERTION	5 422	0,06	11 880	0,14	(6 457)	-54,36
6418000	REMUNERATION CUISINIERS	9 294	0,11	17 568	0,21	(8 274)	-47,10
6419000	IJ TITULAIRE NON MEDICAL	(96 162)	-1,10	(83 167)	-1,00	(12 995)	-15,63
6419190	IJ MEDECINS			(497)	-0,01	497	100,00
6419200	REMUNERATION MEDECIN TITULAIRE	125 597	1,43	234 995	2,82	(109 397)	-46,55
Charges sociales		1 997 274	22,79	1 851 592	22,20	145 681	7,87
6450000	CHARGES SOCIALES	510	0,01			510	
6451000	CHARGES SOCIALES	1 019 354	11,63			1 019 354	
6451100	URSSAF	313 763	3,58	1 097 571	13,16	(783 808)	-71,41
6451200	CAISSE PREVOYANCE AGRR	324 721	3,71	69 522	0,83	255 199	367,07
6451300	CAISSE RETRAITE MALAKOFF	206 511	2,36	313 054	3,75	(106 543)	-34,03
6451330	CAISSE CHORUM PREVOYANCE			151 476	1,82	(151 476)	-100,00
6451400	CHARGES ASSEDIC			117 283	1,41	(117 283)	-100,00
6451500	CHARGES MUTUELLE NC	46 744	0,53	42 845	0,51	3 899	9,10
6451820	CHARGES SOCIALES PRIMES	1 300	0,01	(5 000)	-0,06	6 300	126,00
6451830	CH SOC PRIME COVID			(27 060)	-0,32	27 060	100,00
6452010	PROV CH. SUR CONGES	(752)	-0,01	4 760	0,06	(5 512)	-115,80
6452200	MUTUELLES	514	0,01			514	
6455000	CHARGES SOCIALES/PROV.CP	4 634	0,05			4 634	
6459000	REMB SUR CHARGES	(29 741)	-0,34	(15 831)	-0,19	(13 910)	-87,87
6472000	CHARGES OEUVRES SOCIALES	10 101	0,12	9 209	0,11	892	9,69
6475000	SIMETRA	17 393	0,20	16 402	0,20	992	6,05
6478400	OEUVRES SOCIALES	57 433	0,66	54 356	0,65	3 077	5,66
6488100	ORGANISMES GESTIONNAIRE CET	24 788	0,28	23 004	0,28	1 784	7,75
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		287 028	3,28	298 992	3,59	(11 963)	-4,00
6811000	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	235 751	2,69	259 716	3,11	(23 965)	-9,23
6811200	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	51 277	0,59	39 275	0,47	12 002	30,56
Dotations aux provisions		4 785	0,05	12 545	0,15	(7 760)	-61,86
6815000	DOTATIONS AUX PROVISIONS	4 785	0,05	12 545	0,15	(7 760)	-61,86
Autres charges		2 111	0,02	1 575	0,02	536	34,00

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
6510000	REDEVANCES POUR CONCESSIONS	1 679	0,02			1 679	
6581000	AUTRES CHARGES GEST. COURANTE			550	0,01	(550)	-100,00
6588000	CHARGES DIVERSES OPERATION GES	432		1 025	0,01	(593)	-57,83
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(252 738)	-2,88	(246 005)	-2,95	(6 733)	-2,74
RESULTAT FINANCIER		24 906	0,28	21 689	0,26	3 217	14,83
Intérêts et produits financiers		39 328	0,45	30 820	0,37	8 508	27,61
7611000	PRODUITS FINANCIERS	22 372	0,26	16 662	0,20	5 710	34,27
7681000	PRODUITS FINANCIERS IME	16 956	0,19	14 158	0,17	2 798	19,76
Intérêts et charges financières		14 422	0,16	9 131	0,11	5 291	57,95
6611000	CHARGES FINANCIERES	14 422	0,16	9 131	0,11	5 291	57,95
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(227 832)	-2,60	(224 316)	-2,69	(3 517)	-1,57
Produits exceptionnels		125 353	1,43	145 475	1,74	(20 121)	-13,83
7710000	PRODUITS EXCEPTIONNELS	83 745	0,96	47 602	0,57	36 142	75,93
7770000	QUOTE PART SUBVENTION	1 974	0,02	2 316	0,03	(341)	-14,74
7788000	AUTRES PROD EXCEPT. DIV.	8 000	0,09	88		7 912	N/S
7874200	REPRISE IMMOBILISATIONS	1 634	0,02	1 634	0,02		
7875000	REVERSEMENT ORG GESTION DU CE	30 000	0,34	93 835	1,13	(63 835)	-68,03
Charges exceptionnelles		20 884	0,24	5 881	0,07	15 002	255,08
6710000	AUT.CHARG.EXCEPT.OP.GEST.	639	0,01	4 812	0,06	(4 172)	-86,71
6712000	REPRISE DEFICIT ANTERIEUR	2 673	0,03			2 673	
6718000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	12 403	0,14	499	0,01	11 903	N/S
6780000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 169	0,06	91		5 077	N/S
6871000	DOTATIONS REGLEMENTEES			479	0,01	(479)	-100,00
Résultat exceptionnel		104 470	1,19	139 594	1,67	(35 124)	-25,16
Impôts sur les sociétés		7 236	0,08	6 269	0,08	967	15,43
6950000	IMPOT SOCIETE	7 236	0,08	6 269	0,08	967	15,43
Report des ressources non utilisées des exercices antér		39 482	0,45	13 917	0,17	25 565	183,70
7894000	REPORT RES RESS FONCTION	39 482	0,45	13 917	0,17	25 565	183,70
TOTAL DES PRODUITS		8 966 780	102,33	8 529 643	102,28	437 137	5,12
TOTAL DES CHARGES		9 057 897	103,37	8 606 717	103,21	451 179	5,24
Excédent ou déficit de l'exercice		(91 117)	-1,04	(77 075)	-0,92	(14 042)	-18,22
Contributions volontaires en nature							
Charges des contributions volontaires en nature							

Etats financiers au 31/12/2024**ANNEXE**

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 **4 834 936 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **8 966 780 euros** et un total **charges** de **9 057 897 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-91 117 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

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.

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.

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Autres éléments significatifs

A la demande des autorités de tutelle, les dotations aux amortissements sont calculées à compter du premier janvier de l'exercice suivant la date d'acquisition du bien, alors que le PCG prévoit un amortissement à compter du premier jour du mois qui suit la mise en service du bien. Par ailleurs, certaines immobilisations, préfinancées par les tutelles, ont été amorties sur un seul exercice comptable à leur demande compensé par reprise de provisions alors que le PCG prévoit un amortissement sur la durée d'utilisation. Ces montants pour VCN à zéro restent figés au bilan y compris pour les exercices futurs.

Acquisition de congés payés durant un arrêt maladie:

Pour rappel, selon le code du travail, les salariés n'acquièrent pas de droit à congés payés pendant les absences pour maladie non professionnelle (c. trav. art. L. 3141-3). Cependant la cour de Cassation a remis en cause ce principe dans ses arrêts du 13 septembre 2023. Depuis, les salariés acquièrent donc des droits à congés payés pendant leurs arrêts pour maladie non professionnelle (cass. soc. 13 septembre 2023, n°22-17340 FPBR). Une décision qui vaut, selon la notice de la Cour jointe à l'arrêt, pour les 5 semaines légales de congés payés ainsi que les congés conventionnels. L'entreprise s'est mise en conformité avec cette jurisprudence depuis le 13 septembre 2023. Pour ce qui concerne la rétroactivité et donc les droits acquis antérieurement au 13 septembre 2023, aucune provision n'a été constituée à ce titre dans les comptes de l'exercice social 2024.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	16 181					16 181
	Autres	36 890		10 138			47 029
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	53 072		10 138			63 210
CORPORELLES	Terrains	174 474					174 474
	Constructions sur sol propre	4 502 760		80 575			4 583 335
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 328 887		45 702			1 374 589
	Instal., agencement, aménagement divers	3 605 233		41 108	1 011		3 645 330
	Matériel de transport	391 002		74 825	40 001		425 826
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	468 924		37 891	42 660		464 155
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 471 280		280 100	83 672		10 667 709	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	838					838
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	838					838
TOTAL		10 525 190		290 239	83 672		10 731 757

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	5 184			5 184
	Autres	9 734	3 310		13 044
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 918	3 310		18 228
CORPORELLES	Terrains	169 894	4 937		174 830
	Constructions sur sol propre	3 794 497	76 760		3 871 257
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 120 036	42 340		1 162 375
	Autres instal., agencement, aménagement divers	3 213 273	108 514	1 011	3 320 776
	Matériel de transport	315 776	24 256	40 001	300 032
	Matériel de bureau, mobilier	410 637	26 912	42 660	394 890
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 024 113	283 719	83 672	9 224 160
TOTAL		9 039 031	287 029	83 672	9 242 389

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	838	838	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	106 531	106 531	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 205	1 205	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	116 117	116 117	
	Charges constatées d'avances	24 559	24 559	
	TOTAL DES CREANCES	249 251	249 251	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	425 200	107 500	249 366	68 334
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	134 871	134 871		
	Personnel et comptes rattachés	346 234	346 234		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	302 125	302 125		
	Impôts sur les bénéfices	64 350	64 350		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 758	9 758		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	46 729	46 729		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 329 268	1 011 568	249 366	68 334
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		(164 320)			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		64 593
Autres créances clients		12 790
USAGERS FACTURES A ETABLIR	12 790	
Autres créances		51 803
PERSONNEL - PRDTS A RECEVOIR	1 062	
PRODUITS A RECEVOIR	46 718	
INTERETS COURUS A PAYER	4 023	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Charges à payer		494 463
Dettes fiscales et sociales		493 461
PROVISIONS CONGES PAYES	279 984	
PERSONNEL DIVERS A PAYER	66 251	
CHARG.SOC/FISC CONGES A PAYER	142 176	
ORGANISMES SOCIAUX A PAYER	5 051	
Autres dettes		1 002
CHARGES A PAYER	1 002	

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Charges

Produits

Charges et Produits d'EXPLOITATION

24 559

Charges et Produits FINANCIERS

Charges et Produits EXCEPTIONNELS

TOTAL

24 559

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros								
	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur CABINET POUSSOU Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur CABINET POUSSOU Filiales intégrées globalement	10 767	11 373	100,00	100,00				
Sous-total	10 767	11 373	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres								
Sous-total								
TOTAL	10 767	11 373	100,00	100,00				

--