



HOPITAL LES PORTES DU SUD

Association

Siège social : 2 avenue du 11 novembre 1918

69200 VENISSIEUX

SIREN : 924 441 215

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2025

Cabinet ACTIS WALTER FRANCE

Siège social : 11 rue Mathias Sandorf, 80440 BOVES

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale des Hauts de France



HOPITAL LES PORTES DU SUD
Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2025

A l'Assemblée générale de l'Association HOPITAL LES PORTES DU SUD,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision du Conseil d'Administration du 12/01/2024, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association HOPITAL LES PORTES DU SUD relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 qui nous sont applicables, sur la période du premier jour de l'exercice 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.

Bureau principal :

Pôle Jules Verne - Immeuble Kéréon
11, rue Mathias Sandorf - 80440 Boyes
Tél. : 03 22 660 660 - E-mail : contact@actiswfa.com

Bureau secondaire :

Village Mykonos – Bâtiment A bis
36, avenue Salvador Allendé – 60000 Beauvais
Tél : 03 44 101 760 - E-mail : secretariat@actiswfa.com



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivant exposés dans les notes de l'annexe des comptes annuels :

- Note 5.3.1. relative à l'application du règlement ANC N°2022-06, relatif à la modernisation des états financiers.
- Note 6.3.2 relative à la requalification et au reclassement en produit de l'aide FIR de l'ARS.
- Note 6.3.3 relative à la requalification et au reclassement en produit de la subvention d'investissement de l'ARS.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'existence et la valorisation des créances clients, notamment au regard des règles de reconnaissance du chiffre d'affaires ;
- La réalité et l'exactitude des charges provenant du Groupement de Coopération Sanitaire LES PORTES DU SUD selon la méthode de ventilation décrite en section 6.5.2 de l'annexe.

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

Vérification du rapport du Président et des autres documents adressés aux associés

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 Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Nous vous informons que les délais de paiement mentionnés à l'article D.441-6 du Code de commerce ne figurent pas dans le rapport de gestion du Président.

Bureau principal :

Pôle Jules Verne - Immeuble Kéréon
11, rue Mathias Sandorf - 80440 Boves
Tél. : 03 22 660 660 - E-mail : contact@actiswfa.com

Bureau secondaire :

Village Mykonos – Bâtiment A bis
36, avenue Salvador Allendé - 60000 Beauvais
Tél : 03 44 101 760 - E-mail : secretariat@actiswfa.com



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 ;

Bureau principal :

Pôle Jules Verne – Immeuble Kércon
11, rue Mathias Sandorf – 80440 Boye
Tél. : 03 22 660 660 - E-mail : contact@actiswfa.com

Bureau secondaire :

Village Mykonos – Bâtiment A bis
36, avenue Salvador Allendé – 60000 Beauvais
Tél : 03 44 101 760 - E-mail : secretariat@actiswfa.com



- 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 Boves, le 15 juin 2026

SARL ACTIS WALTER FRANCE

Commissaire aux Comptes

Représentée par

Fabrice LEMAY

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie

Régionale des Hauts de France

Bureau principal :

Pôle Jules Verne - Immeuble Kérón

11, rue Mathias Sandorf - 80440 Boves

Tél. : 03 22 660 660 - E-mail : contact@actiswfa.com

Bureau secondaire :

Village Mykonos - Bâtiment A bis

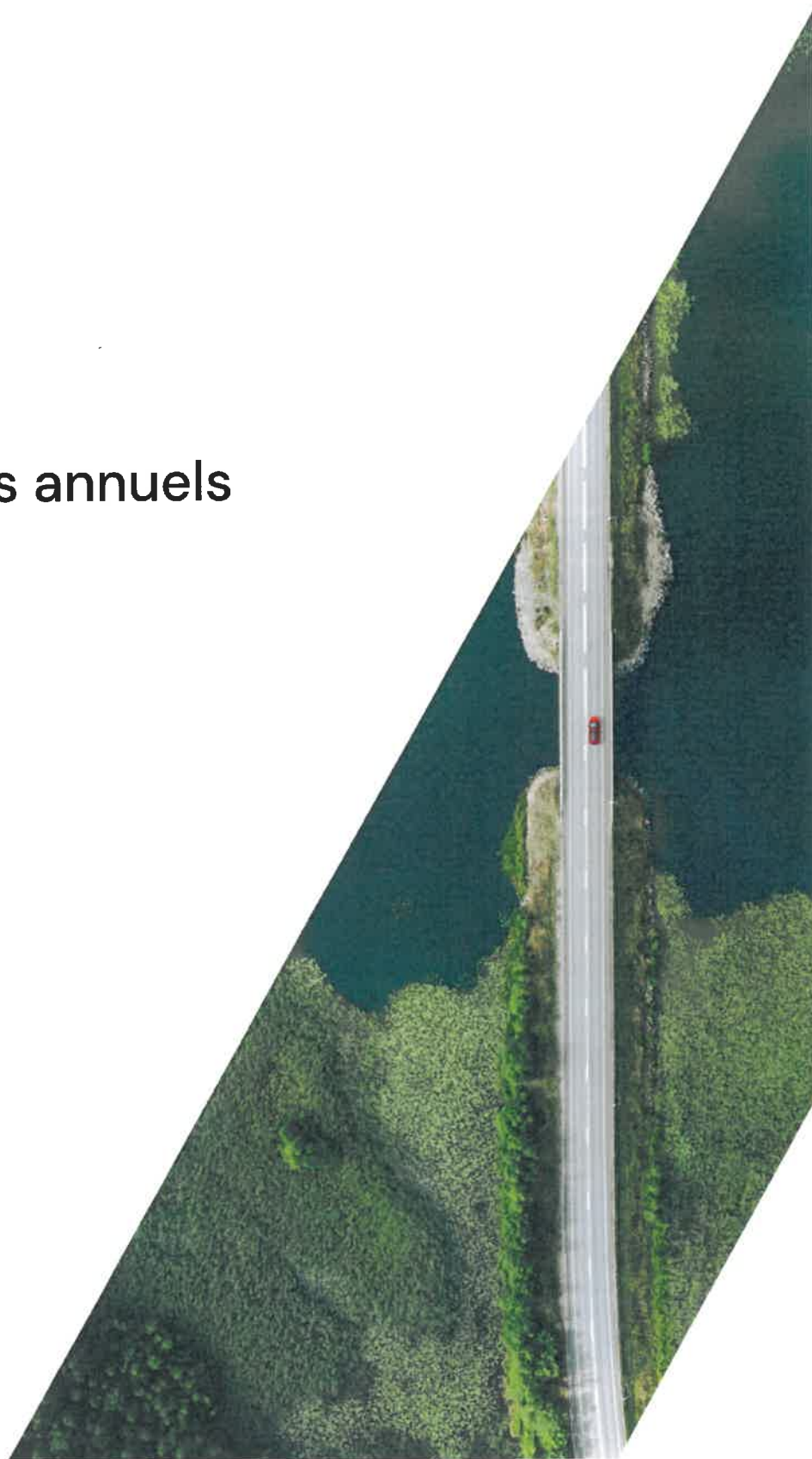
36, avenue Salvador Allendé - 60000 Beauvais

Tél : 03 44 101 760 - E-mail : secretariat@actiswfa.com



Hôpital Les Portes du Sud

Comptes annuels



Page : 3 / 35

Hôpital Les Portes du Sud

Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	354 901		354 901	354 901
	Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
	TOTAL	354 901		354 901	354 901
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
	TOTAL				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations	1 500		1 500	1 500
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 800 000		2 800 000	3 500 000
	TOTAL	2 801 500		2 801 500	3 501 500
Total (II)		3 156 401		3 156 401	3 856 401
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 347 164	935 686	7 411 477	9 013 648
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	572		572	1 100 585
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL	8 347 736	935 686	7 412 049	10 114 234
Divers	Instruments financiers à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	126 043		126 043	934 568
Total (III)		8 473 779	935 686	7 538 092	11 048 803
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		11 630 180	935 686	10 694 493	14 905 204
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	4 900 000	6 900 000
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	-78 727	
	Excédent ou déficit de l'exercice	-327 160	-78 727
	Situation nette (sous-total)	4 494 112	6 821 272
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		234 000
	Provisions réglementées		
Total (I)		4 494 112	7 055 272
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	71 966	71 966
Total (II)		71 966	71 966
Provisions	Provisions pour risques	88 332	
	Provisions pour charges		
Total (III)		88 332	
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	5 921	1 364
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	107 556	5 685 005
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 210 039	1 578 075
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	871 054	13 439
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 845 510	500 079
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)		6 040 082	7 777 964
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		10 694 493	14 905 204
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	266 662	19 506
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 072 755	875 095
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	49 166 314	47 685 436
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
Charges d'exploitation	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	136 583	56 502
	Total des produits d'exploitation (I)	50 642 316	48 636 541
	Achats de marchandises		
Charges d'exploitation	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	49 858 555	48 652 280
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		15 650
	Salaires		
	Cotisations sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions	1 024 018	
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		71 966
Produits financiers	Autres charges	82 389	1 259
	Total des charges d'exploitation (II)	50 964 964	48 741 156
	1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-322 647	-104 615
	De participations		
Produits financiers	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		25 889
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers (III)		25 889
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Charges financières	Intérêts et charges assimilées	4 512	0
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières (IV)	4 512	0
	2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-4 512	25 888
	3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-327 160	-78 727

Hôpital Les Portes du Sud

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		
Charges exceptionnelles (VI) Total		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	50 642 316	48 662 430
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	50 969 476	48 741 157
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-327 160	-78 727
Évaluation des contributions volontaires en nature		
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		



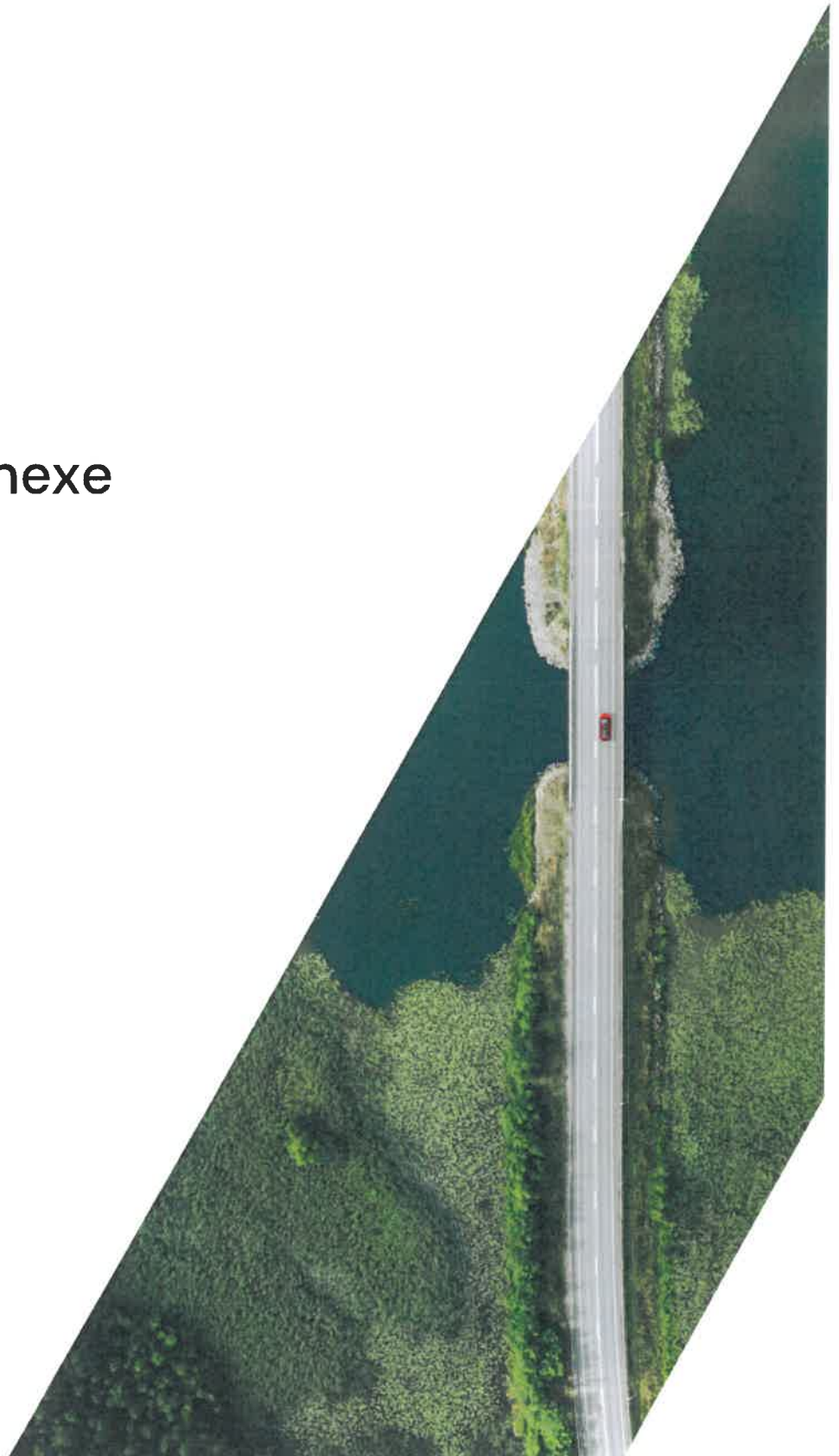
**ACTIS
WALTER FRANCE**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257



Hôpital Les Portes du Sud

Annexe



Page : 8 / 35

Hôpital les Portes du Sud

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2025

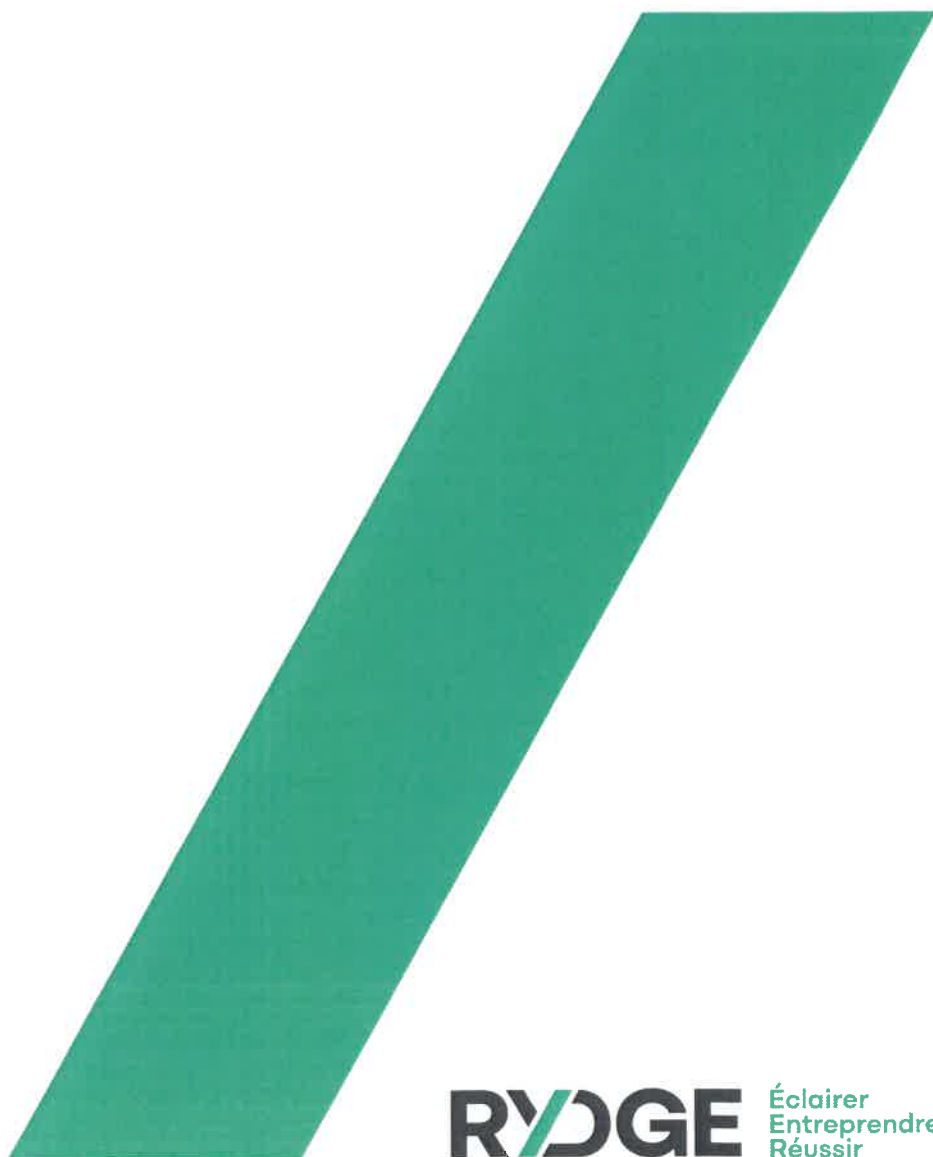


Table des matières

1	Objet social	4
2	Nature et périmètre des activités	5
3	Description des moyens mis en œuvre	6
4	Faits significatifs et événements postérieurs	7
4.1	Faits significatifs de l'exercice	7
4.2	Événements postérieurs à la clôture des comptes	7
5	Principes et méthodes comptables	8
5.1	Principes généraux	8
5.2	Changement de méthode comptable	8
5.3	Changement de réglementation comptable	8
5.3.1	Première application du règlement ANC N° 2022-06	8
5.4	Changement d'estimation	9
5.5	Corrections d'erreurs	9
5.6	Dérogations	9
6	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	10
6.1	Actif immobilisé	10
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	10
6.1.2	État de l'actif immobilisé (net)	10
6.1.3	Amortissements de l'actif immobilisé	11
6.1.4	Dépréciations de l'actif immobilisé	11
6.1.5	Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé	11
6.1.5.1	Titres de participation	12
6.1.5.2	Prêts et autres immobilisations financières	12
6.2	Actif circulant	12
6.2.1	Actif circulant / dépréciations	12
6.2.1.1	Créances et autres créances	12
6.2.1.2	Dépréciation de l'actif	12
6.2.2	Charges constatées d'avance	13
6.3	Fonds associatifs	13
6.3.1	Tableau de variation des fonds propres	13
6.3.2	Fonds associatifs sans droit de reprise	13
6.3.3	Subventions d'investissement	14
6.3.4	L'excédent ou déficit de l'exercice	14
6.3.5	Provisions	14

ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
à Paris sous le n° 14 00024167 01, au capital social de 1 016 638 €, ayant son siège social sis 2 Avenue
Gambetta Tour Echo 92066 Paris La Défense Cedex, immatriculée au Registre National des Entreprises le
numéro 903 309 490 (RCS Nanterre). TVA : FR03903309490

6.3.6	Fonds dédiés	15
6.4	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	15
6.5	Compte de résultat	16
6.5.1	Résultat par activité ou établissement	16
6.5.2	Ventilation des charges du GCS Les Portes du Sud	16
6.5.3	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	16
7	Informations relatives aux dirigeants	18
8	Informations relatives à l'effectif	19
9	Engagements financiers donnés et reçus	20
10	Comptes de résultat proforma	21
10.1	Compte de résultat proforma Hôpital	21
10.2	Compte de résultat proforma SOLIDAGE	21
10.3	Compte de résultat proforma Hôpital les Portes du Sud (Hôpital + SOLIDAGE)	21



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVÉ
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

1 Objet social

L'association l'Hôpital les Portes du Sud a pour objet :

- toutes opérations se rapportant à l'exploitation de toute entité sanitaire et de tout établissement dispensant des soins à la personne, et notamment l'Hôpital Les Portes du Sud à Venissieux (69) ;
- toutes opérations se rapportant à l'exploitation de toute entité médico-sociale, et notamment l'EHPAD La Solidage à Venissieux (69) ;
- la participation de l'association par tous moyens, à toutes entreprises, sociétés ou association, créées ou à créer, pouvant se rattacher à l'objet social, notamment par voie de création d'associations ou de sociétés nouvelles, d'apport commandite, souscription ou achat de titres ou droits sociaux, fusion alliance ou association en participation.

Et généralement, directement ou indirectement, toutes opérations financières, commerciales, industrielles, mobilières et immobilières compatibles avec cet objet, qui s'y rapportent, et contribuent à sa réalisation.

L'association a vocation, par une contribution directe ou indirecte à une offre effective de soins de qualité en région, à participer à la protection de la santé publique, aux actions sociales et d'utilité publique et aux actions de santé publique. »



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

2 Nature et périmètre des activités

L'Hôpital Les Portes du Sud est une association loi 1901 domiciliée au 2 avenue du 11 novembre 1918 à Vénissieux (69200). C'est un Etablissement de Santé Privé d'Intérêt Collectif (ESPIC)

Il réalise les activités suivantes :

- Activités médicales : l'Hôpital Les Portes du Sud prend en charge de nombreux domaines spécialisés tels que la cardiologie, la gériatrie, la cancérologie ou encore la pneumologie. L'hôpital dispose entre autres de services de médecine, d'urgence et de maternité.
- Activités médico-sociales : l'EHPAD La Solidage dispose d'une capacité de 72 places et 10 en unité de vie protégée dédiés aux personnes présentant une maladie d'Alzheimer.

 **ACTIS
WALTER FRANCE**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

3 Description des moyens mis en œuvre

En ce qui concerne les aspects économique, l'établissement a en charge la facturation des actes, de l'hébergement aux différents tiers (CPAM, mutuelles, patients, résidents, Conseil Départemental...). Il gère également les missions d'intérêt général financées par l'ARS Auvergne-Rhône-Alpes.

Les charges directement supportées par l'établissement se limitent à celles relative aux activités de prestations et d'honoraires médicaux. La principale charge concerne celle du GCS les Portes du Sud qui met à disposition de l'établissement les moyens humains, matériels, logistiques, pharmaceutiques, ainsi que l'ensemble des autres achats et charges externes.

**ACTIS**
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

4 Faits significatifs et événements postérieurs

4.1 Faits significatifs de l'exercice

L'exercice écoulé de l'Hôpital Les Portes du Sud se caractérise par les faits significatifs suivants :

- L'établissement avait bénéficié en 2024 d'aides de l'ARS Auvergne Rhône Alpes afin de soutenir économiquement l'établissement. Après des échanges avec l'ARS et au courrier reçu en date du 17 décembre 2025, l'ARS valide la requalification de certaines de ces aides. Il s'agit de l'aide relative au BFR de 2 000 000 € initialement classée dans le poste « Fonds propres sans droit de reprise » et de l'aide complémentaire à l'investissement soit 300 000 € classée dans le poste « Subventions d'investissement » qui deviennent sur l'exercice 2025 des aides à l'équilibre budgétaire soit 2 300 000 € inscrits dans les produits de l'exercice.
- Au titre de l'exercice 2025, toujours dans le cadre du soutien de l'établissement, l'ARS a octroyé une aide à l'équilibre budgétaire de 2 200 000 € dont 700 000 € au titre de l'exercice 2024 et 1 500 000 € au titre de 2025.
- Les charges de l'établissement sont principalement constituées de celle du GCS les Portes du Sud qui est un GCS de moyens : soit 44 294 637 €

4.2 Événements postérieurs à la clôture des comptes

Nous ne relevons pas d'événements postérieurs à la clôture susceptibles d'impacter les comptes de l'exercice.

W ACTIS
WALTER FRANCE
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés :

Conformément aux dispositions aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;
- Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

5.2 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué au changement de méthode comptable.

5.3 Changement de réglementation comptable

La première application du règlement ANC N° 2022-06 constitue un changement de méthode comptable.

5.3.1 Première application du règlement ANC N° 2022-06

Le règlement ANC N°2022-06, relatif à la modernisation des états financiers, est applicable de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Cette première application constitue un changement de réglementation comptable.

Les dispositions du règlement ANC N°2022-06 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation :

Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N°2022-06.

Au niveau du compte de résultat :

En 2024 certains produits d'exploitation continuent d'être présentés dans la colonne N-1 sur la ligne « Ventes de prestations de service ». Leur montant global s'élève à 151 099 € et concerne des produits annexes.

Compte tenu du changement de présentation, ces produits sont désormais présentés en 2025 sur la ligne « Ventes de biens » pour un montant de 141 633 €.

Au niveau du bilan

Les avances en compte courant s'élevaient à 5 574 214 € au 31 décembre 2024 et étaient présentées au passif du bilan sur la ligne « Emprunts et dettes financières divers ».

Au 31 décembre 2025, elles sont présentées au passif du bilan sur la ligne « Autres dettes » pour un montant de 1 932 386 €.

5.4 Changement d'estimation

Notre entité n'a effectué au changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.5 Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.6 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

W | **ACTIS**
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

6 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

6.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Les actifs utilisés par la clinique sont la propriété du GCS les portes du Sud. L'amortissement des actifs utilisés est compris dans la charge des frais du GCS les Portes du Sud.

En ce qui concerne le fonds de commerce, soit 354 901 €, il ne fait l'objet d'aucun amortissement et d'aucune dépréciation.

6.1.2 État de l'actif immobilisé (brut)

**ACTIS
WALTER FRANCE**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

Immobilisations		Valeur brute début	Augmentations	Diminutions (C)		Valeur brute fin.
		(A)	(B)	Sorties	Virements	(D)
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement et de développement					
	Fonds commercial	354 901 €				354 901 €
	Autres postes d'immobilisations incorporelles					
Total I		354 901 €				354 901 €
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	Constructions sur sol d'autrui					
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage industriels					
	Installations générales, agencements aménagements divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau et informatique, mobilier					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donation (/)						
Total II						
Immobilisations financières	Participations évaluées par mise en équivalence	1 500 €				1 500 €
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés	3 500 000 €			700 000 €	2 800 000 €
	Prêts et autres immobilisations financières					
Total III		3 501 500 €			700 000 €	2 801 500 €
Total général		3 856 401 €			700 000 €	3 156 401 €

6.1.3 Amortissements de l'actif immobilisé

Néant

6.1.4 Dépréciations de l'actif immobilisé

Néant

6.1.5 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

ACTIS
WALTER FRANCE
 Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
 Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
 TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
 RCS AMIENS 438 435 257

**Éclairer
 Entreprendre
 Réussir**

RYDGE Conseil, Société par actions simplifiée et société d'expertise comptable, inscrite au Tableau de l'Ordre à Paris sous le n° 14 00024167 01, au capital social de 1 016 638 €, ayant son siège social sis 2 Avenue Gambetta Tour Egho 92066 Paris La Défense Cedex, immatriculée au Registre National des Entreprises le numéro 903 309 490 (RCS Nanterre). TVA : FR03903309490

6.1.5.1 Titres de participation

Les titres de participation détenus par l'Hôpital Les Portes du Sud sont composés de :

- 1 000 parts sociales d'une valeur totale de 1 000 €, détenues au sein du GIE Pauchet Support ;
- 50 parts sociales d'une valeur totale de 500 €, détenues au sein du GCS Les Portes du Sud.

6.1.5.2 Prêts et autres immobilisations financières

Ce poste correspond au solde à recevoir relatif au financement de l'article 50 de la loi n°2020-1576 du 14 décembre 2020 d'un montant total de 4 900 000 €.

Sur l'exercice 2025, 700 000 € ont été reçus. Il reste donc à recevoir 2 800 000 € dont 700 000 € à moins d'un an.

6.2 Actif circulant

6.2.1 Actif circulant / dépréciations

6.2.1.1 Créances et autres créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée quand un indice de perte de valeur est détecté.

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

6.2.1.2 Dépréciation de l'actif

Dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin de l'exercice
Créances		935 687 €		935 687 €
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL		935 687 €		935 687 €

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation	935 687 €
Financières	
Exceptionnelles	

ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

Les créances font l'objet d'une dépréciation en fonction de leur nature et de leur antériorité selon les règles suivantes :

- Créances au 31 décembre de plus de 6 mois : dépréciation de 100 %,
- Créances au 31 décembre de plus de 3 mois et moins de 6 mois : dépréciation de 50 %.

6.2.2 Charges constatées d'avance

Néant

6.3 Fonds associatifs

6.3.1 Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	6 900 000 €			2 000 000 €	4 900 000 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau		-78 727 €			-78 727 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-78 727 €	78 727 €	-327 161 €		-327 161 €
Situation nette	6 821 273 €		-327 161 €	2 000 000 €	4 494 112 €
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	234 000 €			234 000 €	
Provisions réglementées					
TOTAL	7 055 273 €		-327 161 €	2 234 000 €	4 494 112 €

6.3.2 Fonds associatifs sans droit de reprise

Les fonds associatifs sans droit de reprise sont composés :

- De la dotation financière de l'ARS pour un montant de 4 900 000 € au titre de l'article 50 de la loi n°2020-1576 du 14 décembre 2020 du financement de la sécurité sociale pour 2021 prévoyant un dispositif de soutien aux établissements assurant le service public hospitalier ;

ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

- Du fonds d'intervention régional (FIR) de l'ARS pour un montant de 2 000 000 € visant à soutenir financièrement l'établissement dans le cadre sa reprise.

L'ARS dans son courrier du 17 décembre 2025 permet que dans le cadre de son accompagnement financier à la reprise de l'établissement, la subvention de soutien à l'équilibre financier attribuée en 2024 soit 2 000 000 € et initialement classé sur dans les apports sans droit de reprise puisse être réaffectée dans les produits de l'exercice 2025.

6.3.3 Subventions d'investissement

L'ARS dans son courrier du 17 décembre 2025 permet que dans le cadre de son accompagnement financier à la reprise de l'établissement, la subvention d'investissement attribuée en 2024 soit 234 000 € et initialement destinée au financement d'investissement puisse être réaffectée dans les produits de l'exercice 2025.

6.3.4 L'excédent ou déficit de l'exercice

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2025	Exercice 2024
Résultat comptable	-327 161 €	-78 727 €
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) (1)	0 €	0 €
= Excédent ou déficit effectif global	-327 161 €	-78 727 €
Dont résultat effectif sous gestion propre (2)	0 €	51 614 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-327 161 €	-130 341 €

6.3.5 Provisions

Variation des provisions	A l'ouverture	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour risques		88 332 €		88 332 €
Total		88 332 €		88 332 €

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation	88 332 €
Financières	
Exceptionnelles	

La provision constituée au 31 décembre 2025 concerne des litiges sociaux.

6.3.6 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

	A l'ouverture de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice			Transfert	A la clôture de l'exercice	Dont fonds dédiés sans dépenses au cours des deux derniers exercices
		Reports	Utilisation	Utilisation Dont remboursement			
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS							
CNR ARS - QVT 2023	71 967 €					71 967 €	
TOTAL	71 967 €					71 967 €	

6.4 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	A 1an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 800 000 €	700 000 €	2 100 000 €
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances clients et comptes rattachés	8 347 164 €	8 347 164 €	
	Créances reçues par legs ou donations			
	Autres créances	572 €	572 €	
	Charges constatées d'avance			
TOTAUX		11 147 736 €	9 047 736 €	2 100 000 €

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- A 1 an max à l'origine	5 921 €	5 921 €		
- A + d'1 à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (*) (**)	107 556 €			107 556 €
Instruments financiers à terme				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 210 040 €	2 210 040 €		
Dettes fiscales et sociales	871 055 €	871 055 €		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (***)	2 845 510 €	2 845 510 €		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 040 083 €	5 932 526 €		107 556 €

6.5 Compte de résultat

6.5.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		
1 Hôpital Les Portes du Sud	0 €	0 €
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)		
2 EHPAD La Solidage	327 161 €	0 €
Résultat de l'exercice	327 161 €	0 €

6.5.2 Ventilation des charges du GCS Les Portes du Sud

Afin d'obtenir une vision économique plus compréhensible par un tiers, il est présenté au point 10 de l'annexe un compte de résultat proforma de la Clinique les Portes du Sud, dans lequel la charge du GCS les Portes du Sud est reventilée par nature.

6.5.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

W | **ACTIS**
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
 Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE.
 TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
 RCS AMIENS 438 435 257

Honoraires des commissaires aux comptes

Libellés	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	10 877 €
Au titre de missions complémentaires	
TOTAL	10 877 €

7 Informations relatives aux dirigeants

- Montant des avances et des crédits alloués aux dirigeants sociaux avec indication des conditions consenties et des remboursements effectués pendant l'exercice : **Néant**
- Montant des rémunérations allouées au titre de l'exercice aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance à raison de leurs fonctions : ces informations sont données de façon globale pour chaque catégorie : **Néant**

 **ACTIS
WALTER FRANCE**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

8 Informations relatives à l'effectif

Compte tenu de la mutualisation des moyens au sein du GCS Les Portes du Sud, l'entité ne dispose d'aucun effectif salarié à la clôture de l'exercice clos le 31 décembre.

W | **ACTIS**
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

9 Engagements financiers donnés et reçus

Néant, les engagements sont supportés par le GCS les portes du Sud.

W | **ACTIS**
WALTER FRANCE
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE.
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

10 Comptes de résultat proforma

Dans ces comptes de résultat la charge du GCS les portes du Sud est ventilée par nature.

La ventilation des produits et des charges par nature de la charge du GCS les portes du Sud s'effectue ainsi :

	Hôpital	SOLIDAGE	Hôpital les Portes du Sud
Produits	317 119 €	7 424 €	324 542 €
Charges	39 886 778 €	4 732 402 €	44 619 179 €
Charge GSS les portes du sud	39 569 659 €	4 724 978 €	44 294 637 €

Cette ventilation est sans incidence sur les résultats nets présentés

10.1 Compte de résultat proforma Hôpital

10.2 Compte de résultat proforma SOLIDAGE

10.3 Compte de résultat proforma Hôpital les Portes du Sud (Hôpital + SOLIDAGE)



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVES
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	482 866	19 506
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 012 964	901 744
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	44 902 800	43 328 946
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		9 133
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	136 638	58 076
Total des produits d'exploitation (I)		46 535 270	44 317 407
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	-159 591	
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	20 336 202	19 551 074
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 182 391	2 210 308
	Salaires	15 570 673	15 580 941
	Cotisations sociales	7 146 925	6 732 390
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	351 096	210 217
	Dotations aux provisions	1 005 172	
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	85 661	1 303
Total des charges d'exploitation (II)		46 518 532	44 286 237
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		16 737	31 170
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		25 889
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers (III)		25 889
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	16 737	5 445
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières (IV)		16 737	5 445
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		-16 737	20 443
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		0	51 613

Hôpital – Proforma

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		
Charges exceptionnelles (VI) Total		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	46 535 270	44 343 296
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	46 535 270	44 291 683
EXCÉDENT OU DÉFICIT	0	51 613
Évaluation des contributions volontaires en nature		
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		



ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	-479	
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	59 791	31 657
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 372 270	4 356 490
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
Charges d'exploitation	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		17
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	5	44
	Total des produits d'exploitation (I)	4 431 588	4 388 209
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	1 340 945	1 349 344
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	256 896	230 850
	Salaires	2 224 422	2 040 851
	Cotisations sociales	895 365	802 658
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	21 837	22 835
	Dotations aux provisions	18 846	
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		71 966
	Autres charges	353	8
	Total des charges d'exploitation (II)	4 758 666	4 518 516
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-327 078	-130 307
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers (III)			
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés	82	33
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières (IV)		82	33
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		-82	-33
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		-327 160	-130 340

EHPAD SOLIDAGE – PROFORMA

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		
Charges exceptionnelles (VI) Total		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	4 431 588	4 388 209
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 758 749	4 518 550
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-327 160	-130 340
Évaluation des contributions volontaires en nature		
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		



ACTIS
WALTER FRANCE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Immeuble KEREON - 11 rue Mathias Sandorf - 80440 BOVE
TEL. : 03.22.66.06.60 - contact@actiswfa.com
RCS AMIENS 438 435 257

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	125 029	19 506
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	1 430 113	933 401
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	49 275 070	47 685 436
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		9 151
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	136 644	58 121
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	50 966 858	48 705 617
	Achats de marchandises	-159 591	
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	21 677 147	20 900 419
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 439 287	2 441 159
	Salaires et traitements	18 013 407	17 621 793
	Charges sociales	7 823 979	7 535 049
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	372 933	233 053
	Dotations aux provisions	1 024 018	
	Reports en fonds dédiés		71 966
	Autres charges	86 015	1 312
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	51 277 199	48 804 754
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-310 340	-99 136

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		25 889
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		25 889
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	16 820	5 479
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	16 820	5 479
2. Résultat financier (III-IV)		-16 820	20 409
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-327 160	-78 727
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		50 966 858	48 731 506
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		51 294 019	48 810 233
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-327 160	-78 727
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			