

Comptes annuels

CALYDIAL

31/12/2022

Ce document contient 52 pages



CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Compte rendu de travaux de l'expert-comptable</i>	3
1.1	Compte rendu de travaux de l'expert-comptable	4
2	<i>Comptes annuels</i>	5
2.1	Bilan Actif	6
2.2	Bilan Passif	7
2.3	Compte de résultat	8
2.4	Bilan actif (détail)	10
2.5	Bilan passif (détail)	13
2.6	Compte de résultat (détail)	15
3	<i>Annexe</i>	21
3.1	Annexe	22

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
57 rue des Pins
07430 Davezieux

Téléphone : +33 (0)4 75 33 73 60
Télécopie : +33 (0)4 75 33 73 61
Site internet : www.kpmg.fr

CALYDIAL
51 rue d'Yvours
69540 IRIGNY

Davezieux, le 28 février 2023

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 21 décembre 2022, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de Calydial relatifs à l'exercice 2022, qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	20 378 174	EUR
— Chiffre d'affaires :	300 885	EUR
— Résultat net comptable :	469 304	EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale,
Conseil

Joëlle Canovas
Expert-comptable Associée

Comptes annuels



CALYDIAL

Actif			Au 31/12/2022			Au 31/12/2021
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	130 157	123 467	6 690	
		TOTAL	130 157	123 467	6 690	
	Immobilisations corporelles	Terrains	376 051	29 337	346 713	346 713
		Constructions	15 763 843	9 328 024	6 435 818	6 729 447
		Inst.techniques, mat.out.industriels	5 996 247	4 791 029	1 205 218	1 391 239
		Immobilisations corporelles en cours				
	TOTAL	Avances et acomptes	101 094		101 094	
		TOTAL	22 237 236	14 148 391	8 088 844	8 467 401
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées	3 550		3 550	3 550
Autres titres immobilisés		1 452 528		1 452 528	436 400	
Prêts		227 796		227 796	203 846	
Autres		22 279		22 279	7 692	
TOTAL		1 706 153		1 706 153	651 488	
Total I		24 073 547	14 271 859	9 801 688	9 118 889	
Actif circulant	Stocks et en cours		284 809		284 809	348 150
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 189 868		1 189 868	1 223 305
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	683 747		683 747	288 145
	TOTAL	1 873 616		1 873 616	1 511 451	
	Divers	Valeurs mobilières de placement	836 712		836 712	836 712
		Instruments de trésorerie				
Disponibilités		7 318 642		7 318 642	8 660 276	
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	262 705		262 705	240 904
Total II		10 576 486		10 576 486	11 597 495	
Frais d'émission des emprunts III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		34 650 033	14 271 859	20 378 174	20 716 385	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)			19 796	21 422	

CALYDIAL

Passif		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	300 000	300 000
	Fonds propres complémentaires	12 265 180	12 265 180
	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	2 516 523	1 652 841
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Report à nouveau		
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	469 304	863 681
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Situation nette (sous-total)	15 551 007	15 081 703
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	59 920	67 097
	Provisions réglementées		
Total I		15 610 928	15 148 800
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques	560 000	848 400
	Provisions pour charges		
Total III		560 000	848 400
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	667 820	973 064
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	858 083	986 392
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 094 113	2 028 904
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	275 348	233 246
	Autres dettes	276 881	436 482
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	35 000	61 095
Total IV		4 207 246	4 719 184
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		20 378 174	20 716 385
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	7 002	6 878
	(2) Dont emprunts participatifs		

CALYDIAL

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	300 885	363 763
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	12 614 913	12 802 561
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
Charges d'exploitation	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 622 820	1 043 510
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	38 219	56 404
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	14 576 839	14 266 238
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	4 362 418	4 234 362
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	775 956	781 276
	Salaires et traitements	5 614 526	5 574 207
	Charges sociales	2 430 511	2 385 953
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	883 175	871 308
	Dotations aux provisions		192 600
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	208 001	207 250
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	14 274 591	14 246 958
1. Résultat d'exploitation (I-II)		302 247	19 279

CALYDIAL

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 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	51 714	34 658
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	51 714	34 658
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	7 434	10 294
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	7 434	10 294
2. Résultat financier (III-IV)		44 279	24 363
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		346 527	43 643
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 984 7 176 85 541	9 752 811 974
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	123 701	821 726
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 200
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		1 200
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		123 701	820 526
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		925	488
Total des produits (I + III + V)		14 752 255	15 122 623
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		14 282 951	14 258 941
EXCÉDENT OU DÉFICIT <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		469 304	863 681
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			

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2022	31/12/2021	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val	6 690,00	0,00	NS
20500000 LOGICIELS	130 157,46	122 957,46	5.86
28050000 AMORT. LOGICIELS	-123 467,46	-122 957,46	0.41
Total Immobilisations Incorporelles	6 690,00	0,00	NS
Terrains	346 713,66	346 713,66	
21120000 TERRAIN IRIGNY	146 713,66	146 713,66	
21121000 TERRAIN BATIMENT D VIENNE	200 000,00	200 000,00	
21210000 AGENCEMENT ET AMENGT TERRAIN IRIGNY	29 337,72	29 337,72	
28121000 AMORT. AMENAGEMENTS TERRAIN IRIGNY	-29 337,72	-29 337,72	
Constructions	6 435 818,85	6 729 447,62	-4.36
21310000 CENTRES	1 010 449,64	1 010 449,64	
21350000 AGENCEMENTS AMENAGEMENTS	962 898,37	629 363,28	53
21351000 AGENC. AMENAG. CENTRE VIENNE	1 103 591,07	1 103 591,07	
21352000 AGENC. AMENAG. PDS	2 218 905,11	2 218 905,11	
21353000 AGENC. AMENAG. DIALYSE IRIGNY	220 119,05	220 119,05	
21354000 BATIMENT D VIENNE	8 016 379,27	8 008 599,67	0.1
21355000 AGENC. AMENAG. PIERRE BENITE	1 522 037,60	1 502 538,07	1.3
21380000 PHARMACIE IRIGNY	709 463,39	708 104,99	0.19
28131000 AMORT. CENTRES	-1 010 449,52	-1 010 449,52	
28135000 AMORT. AGENCEMENTS AMENAG.	-617 564,73	-607 464,92	1.66
28135100 AMORT. AGENCTS AMENAGTS VIENNE	-1 103 591,08	-1 103 591,08	
28135200 AMORT. AGENCTS AMENAGTS PDS	-1 455 462,94	-1 316 515,42	10.55
28135300 AMORT. AGENCTS AMENAGTS IRIGNY	-113 881,34	-100 717,48	13.07
28135400 AMORT. AMENAGEMENT BATIMENT D	-3 125 487,59	-2 691 733,06	16.11
28135500 AMORT. AGENC. AMENAG. PIERRE BENITE	-1 274 951,36	-1 242 438,04	2.62
28138000 AMORT. PHARMACIE IRIGNY	-626 636,09	-599 313,74	4.56
Matériel outillage	1 205 218,13	1 391 239,94	-13.37
21510000 GENERATEURS	2 636 498,90	2 636 498,90	
21511000 INSTALL. TECHNIQUES, MATERIELS	1 793 614,72	1 773 158,39	1.15
21512000 MATERIEL DE D.P.	71 754,11	71 754,11	
21530000 AUTRES MATERIELS HD+DP	92 424,64	92 424,64	
21540000 MATERIEL SERVICE TECHNIQUE	17 965,66	17 965,66	
21550000 CYCLEURS DP	16 648,61	16 648,61	
21570000 INSTALL. TECHNIQUES MAT. VIENNE	213 138,31	213 138,31	
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	100 431,36	100 431,36	
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	637 705,02	619 181,02	2.99
21840000 MOBILIER	416 066,19	412 124,19	0.96
28151000 AMORT. GENERATEURS VIENNE	-1 770 293,98	-1 652 059,93	7.16
28151100 AMORT. INST. TECH. ET MATERIELS	-1 560 583,80	-1 511 421,33	3.25
28151200 AMORT. MATERIEL DE D.P.	-71 754,11	-71 754,11	
28153000 AMORT. AUTRES MATERIELS H.D. + D.P.	-92 424,64	-92 424,64	
28154000 AMORT. MATERIEL SERVICE TECHNIQUE	-17 965,66	-17 965,66	
28155000 AMORT. CYCLEUR D.P.	-16 648,61	-16 648,61	
28157000 AMORT. INSTALL. TECH. MAT. VIENNE	-197 489,11	-194 880,91	1.34
28182000 AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	-100 431,36	-100 431,36	
28183000 AMORT. MAT. BUREAU ET INFORMATIQUE	-561 723,44	-506 101,61	10.99
28184000 AMORT. MOBILIER	-401 714,68	-398 397,09	0.83
Avances et acomptes	101 094,00	0,00	NS
23820000 CONSTRUCTION PORTES DU SUD	101 094,00	0,00	NS
Total Immobilisations corporelles	8 088 844,64	8 467 401,22	-4.47
Participations et Créances rattachées	3 550,00	3 550,00	
26100000 PARTICIPATION-GIE MEDIAL	3 500,00	3 500,00	
26111000 PARTICIPATION-GCS SARA	50,00	50,00	

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2022	31/12/2021	%
Autres titres immobilisés	1 452 528,27	436 400,00	232.84
27180000 TITRES PARTICIPATIFS "3 COLONNES"	1 400 000,00	400 000,00	250
27181000 INTERETS COURUS TITRES "3 COLONNES"	52 528,27	36 400,00	44.31
Prêts	227 796,00	203 846,00	11.75
27480000 PRET 1% LOGEMENT AMALLIA	227 796,00	203 846,00	11.75
Autres immobilisations financières	22 279,28	7 692,73	189.61
27510000 DEPOTS DE GARANTIE	22 279,28	7 692,73	189.61
Total Immobilisations financières	1 706 153,55	651 488,73	161.89
TOTAL Actif immobilisé	9 801 688,19	9 118 889,95	7.49
Stocks et en cours	284 809,24	348 150,51	-18.19
37100000 STOCKS DE MAT. CONSOMMABLES	284 809,24	348 150,51	-18.19
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 189 868,42	1 223 305,70	-2.73
41110000 Usagers et organismes de prise en charge	1 173 987,91	1 216 461,51	-3.49
41810000 Usagers - Produits non encore facturés	15 880,51	6 844,19	132.03
Autres	683 747,70	288 145,79	137.29
40910000 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	24 463,71	14 616,56	67.37
40971000 Fournisseurs - Autres avoirs d'exploitation	0,00	3 025,90	-100
40980000 RABAIS, REMISES, RISTOURNES À OBTENIR	589,00	0,00	NS
42510000 REMUNERATIONS DEBIT	253,19	580,72	-56.4
44310000 ÉTAT ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES	0,00	9 100,00	-100
45150000 AVANCE EN COMPTE-COURANT D'ASSOCIE 3 COLONNES	500 000,00	0,00	NS
45180000 INTERETS COURUS 3 COLONNES	2 104,11	0,00	NS
46700000 AUTRES CPES DEBIT. ET CREDIT.	0,00	1 431,00	-100
46750000 PATIENTS DÉBITEURS DIVERS	1 585,00	1 380,00	14.86
46765000 FONDS DE DOTATION CALYDIAL	29 323,64	0,00	NS
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	125 429,05	258 011,61	-51.39
Total Créances	1 873 616,12	1 511 451,49	23.96
Valeurs mobilières de placement	836 712,90	836 712,90	
50323000 CONTRAT EYDEN CAPI A8A000007	249 500,00	249 500,00	
50324000 CONTRAT EYDEN CAPI A8A000008	249 500,00	249 500,00	
50398500 PARTS B - CREDIT COOPERATIF	187 392,00	187 392,00	
50398600 PARTS A - CREDIT COOPERATIF	30,50	30,50	
50398700 ECOFI ANNUEL - CREDIT COOPERATIF	150 290,40	150 290,40	
Disponibilités	7 318 642,99	8 660 276,19	-15.49
51110000 VIREMENTS A RECEVOIR	0,00	694,60	-100
51112000 VIREMENT A RECEVOIR CPAM	0,00	434,60	-100
51112100 RETOUR NOEMIE ACTEUR FSE	103,62	0,00	NS
51210000 CREDIT COOPERATIF - PRME	280 973,55	468 483,67	-40.02
51211000 CREDIT COOPERATIF - COMPTE COURANT	1 269 159,73	2 399 999,34	-47.12
51211100 CRÉDIT COOPÉRATIF - COMPTE I GAGI	472,69	472,69	
51212000 CREDIT COOPERATIF - COMPTE LIVRET	501 281,21	501 030,69	0.05
51217200 CAISSE D'EPARGNE - COMPTE COURANT	361 828,11	126 014,61	187.13
51220000 BNP PARIBAS - COMPTE COURANT	1 024 811,72	1 804 620,67	-43.21
51273100 CAT CAISSE D'EPARGNE 3 MOIS 100 KE	100 000,00	0,00	NS
51273200 CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	200 000,00	0,00	NS
51273300 CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	200 000,00	0,00	NS
51273400 CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	200 000,00	0,00	NS
51273500 CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	200 000,00	0,00	NS

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2022	31/12/2021	%
51274000	CAISSE D'EPARGNE - LIVRET A	86 439,60	85 267,17	1.38
51275000	CAISSE D'EPARGNE - LIVRET B	7 017,69	7 010,68	0.1
51275500	CAISSE D'EPARGNE - CSL ASSOCIATIS	502 782,75	901 400,60	-44.22
51278100	VIE PLUS CAPITALISATION	852 951,77	846 181,50	0.8
51279000	BNP PARIBAS - COMPTE LIVRET	1 505 598,71	1 503 969,89	0.11
51880000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	24 355,87	13 648,91	78.45
53000000	CAISSE VIENNE	439,60	217,41	102.2
53010000	CAISSE VENISSIEUX	388,77	441,56	-11.96
53020000	CAISSE IRIGNY	37,60	37,60	
53100000	CAISSE COFFRE	0,00	350,00	-100
Charges constatées d'avance		262 705,21	240 904,79	9.05
48610000	CCA FRAIS GENERAUX	72 240,54	58 551,88	23.38
48620000	CCA ASSURANCES	63 315,57	65 618,56	-3.51
48630000	CCA STOCKS	117 882,70	108 569,35	8.58
48640000	CCA PERSONNEL	9 266,40	8 165,00	13.49
Total Actif circulant		10 576 486,46	11 597 495,88	-8.8
TOTAL ACTIF		20 378 174,65	20 716 385,83	-1.63

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2022	31/12/2021	%
Fonds propres statutaires sans droit de reprise	300 000,00	300 000,00	
10210000 FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	300 000,00	300 000,00	
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	12 265 180,15	12 265 180,15	
10241000 FONDS PROPRES INVEST REALISES VENISSIEUX	832 232,15	832 232,15	
10242000 FONDS PROPRES INVEST REALISES PIERRE BENITE	1 502 538,07	1 502 538,07	
10243000 FONDS PROPRES INVEST REALISES VIENNE	8 145 461,61	8 145 461,61	
10244000 FONDS PROPRES INVEST REALISES VENISSIEUX	1 784 948,32	1 784 948,32	
Autres réserves	2 516 523,38	1 652 841,72	52.25
10681000 RESERVE DE SOLIDARITE	35 000,00	35 000,00	
10682000 RESERVE POUR INVESTISSEMENTS	2 081 523,38	1 217 841,72	70.92
10683000 RÉSERVE PROJETS ASSOCIATIFS	400 000,00	400 000,00	
Résultat de l'exercice	469 304,14	863 681,66	-45.66
Sous-total : Situation nette	15 551 007,67	15 081 703,53	3.11
Subventions d'investissement	59 920,79	67 097,45	-10.7
13100000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	73 000,00	73 000,00	
13910000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS INSCRIPTES AU COMP	-13 079,21	-5 902,55	121.59
Total I	15 610 928,46	15 148 800,98	3.05
Provisions pour charges	560 000,00	848 400,00	-33.99
15300000 PROV. DEPART A LA RETRAITE	560 000,00	848 400,00	-33.99
Total III	560 000,00	848 400,00	-33.99
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	667 820,19	973 064,44	-31.37
16420000 EMPRUNT CRED - COOP - BATIMENT D - 400 KE	199 999,94	230 769,18	-13.33
16440000 EMPRUNT CRED - COOP - PORTES DU SUD - 1 000 KE	431 143,12	573 997,70	-24.89
16480000 EMPRUNT CE - BATIMENT D - 250 KE	0,00	17 118,04	-100
16490000 EMPRUNT CRED - COOP - INVEST - 800 KE	28 571,39	142 857,11	-80
16884000 INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	1 103,28	1 443,77	-23.58
51810000 INTERETS COURUS A PAYER	7 002,46	6 878,64	1.8
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	858 083,15	986 392,61	-13.01
40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	725 819,05	782 942,22	-7.3
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et prestat	132 264,10	203 450,39	-34.99
Dettes fiscales et sociales	2 094 113,25	2 028 904,19	3.21
42200000 COMITE D'ENTREPRISE	77 211,00	77 175,00	0.05
42820000 PROVISION POUR CONGES PAYES	499 749,00	516 623,00	-3.27
42821000 PROVISIONS R.T.T	30 220,00	20 464,00	47.67
42822000 PROVISION RECUP JF	103 880,00	72 761,00	42.77
42860000 PERS. AUTRES CHARGES A PAYER	208 197,21	166 217,41	25.26
43100100 URSSAF RHONE-ALPES	155 997,74	156 876,45	-0.56
43100200 URSSAF LYON	134 351,37	131 455,28	2.2
43731200 RETRAITE NC AG2R	98 138,06	111 280,71	-11.81
43732200 MUTUELLE HENNER - ALLIANZ	58 967,64	58 735,68	0.39
43733100 PRADO PREVOYANCE	45 503,25	44 484,93	2.29
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	279 660,00	281 870,00	-0.78
43821000 CHARGES SOCIALES SUR RTT	16 911,00	11 165,00	51.46
43822000 CHARGES SOCIALES S/PRIMES DECENTRAL	9 113,00	0,00	NS
43823000 DETTES PROV POUR CHARGES/RECUP JF	58 131,00	39 698,00	46.43
43860000 CAP ORG.SOCIAUX	119 820,00	123 157,00	-2.71
44210000 ETAT PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE	41 887,98	44 461,17	-5.79

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Bilan passif		31/12/2022	31/12/2021	%
44400000	IS SUR PLACEMENTS FINANCIERS	925,00	488,00	89.55
44711000	TAXE SUR LES SALAIRES	35 450,00	51 707,56	-31.44
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	120 000,00	120 284,00	-0.24
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		275 348,27	233 246,32	18.05
40410000	Fournisseurs - Achats d'immobilisations	275 348,27	233 246,32	18.05
Autres dettes		276 881,33	436 482,29	-36.57
41970000	Usagers - Autres avoirs - Comptes créditeurs	0,00	15,00	-100
46712000	Médecins CHARCOT - HONORAIRES A REVERSER	1 960,00	1 512,00	29.63
46715000	IJ CPAM PERSONNEL	27 377,67	24 497,78	11.76
46724000	INDUS CPCAM : VIENNE	3 069,02	0,00	NS
46760000	PROJET PRME	231 973,55	396 766,04	-41.53
46765000	FONDS DE DOTATION CALYDIAL	0,00	1 666,30	-100
46860000	TIERCE PERSONNE	12 501,09	12 025,17	3.96
Produits constatés d'avance		35 000,00	61 095,00	-42.71
48700000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	35 000,00	61 095,00	-42.71
Total IV		4 207 246,19	4 719 184,85	-10.85
Total passif		20 378 174,65	20 716 385,83	-1.63

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021	%
Ventes de prestations de service	300 885,91	363 763,01	-17.29
70600940 FORFAIT TRANSPORT (TSE,TDE)	235 519,02	307 542,31	-23.42
70811000 CENTRE DE FORMATION CALYFORM	21 484,00	15 992,50	34.34
70885000 RETROCESSION - ANALYSES PATIENTS	43 882,89	40 228,20	9.08
Concours publics et subventions d'exploitation	12 614 913,12	12 802 561,09	-1.47
73111120 AUTODIALYSE ASSISTEE (ATD)	880 307,13	1 184 835,52	-25.7
73111130 HEMODIALYSE EN CENTRE AMBULATOIRE	3 437 881,10	3 058 336,65	12.41
73111140 HEMODIALYSE A DOMICILE (HDD)	526 627,90	500 324,92	5.26
73111150 ENTRAINEMENT A L'HEMODIALYSE	1 996 005,82	2 321 534,32	-14.02
73111160 UNITE DIALYSE MEDICALISEE (UDM)	3 310 931,70	3 169 567,28	4.46
73111210 DPA (CYCLEURS)	69 891,27	51 246,61	36.38
73111220 DPCA (CONTINUE AMBULATOIRE)	941 193,12	1 011 711,64	-6.97
73111230 ENTRAINEMENT DPA	6 745,26	4 669,14	44.46
73111240 ENTRAINEMENT DPCA	87 136,68	49 516,95	75.97
73111250 DPA - HOSPIT.3 A 6 JOURS / SEMAINE	1 683,30	1 113,32	51.2
73111260 DPCA - HOSPIT.3 A 6 JOURS / SEMAINE	9 719,58	9 550,62	1.77
73111300 RÉOPHÉRÈSE	27 160,45	49 003,70	-44.57
73112100 FACTURATION VENOFER	49 710,46	45 190,90	10
73121110 HONORAIRES & ACTES MED/MODALITE	880 512,19	882 329,69	-0.21
73121120 CONSULTATION-ACTE /CENTRE DE SANTE	145 493,58	160 521,71	-9.36
73121130 CONSULTATIONS & ACTES PONCTUELS MO	188 210,78	231 343,74	-18.64
73121140 CONSULTATIONS HD/CENTRE DE SANTE	1 015,00	5 035,00	-79.84
73121150 CONSULTATION-ACTE/PREVENTION	48 255,00	55 209,38	-12.6
73121160 HONORAIRE RÉOPHÉRÈSE	6 432,80	11 520,00	-44.16
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c	1 622 820,14	1 043 510,20	55.52
78154000 REPRISE PROV. IND.DEPART RETRAITE	288 400,00	0,00	NS
79118100 TRANSFERT CHG ASSURANCES	0,00	2 884,90	-100
79123100 TRANSFERT CHG ACTIONS FORMATIONS	65 993,76	89 284,49	-26.09
79124100 TRANSFERT CHG PREVOYANCE-COLLECTEAM	57 349,44	40 119,20	42.95
79124110 TRANSFERT CHG PERSONNEL - REFACT TPS MEDECINS	95 138,56	89 758,40	5.99
79124200 TRANSFERT CHG AVANTAGES EN NATURE	13 943,87	14 098,73	-1.1
79124600 TRANSFERT CHG AIDE A L'EMBAUCHE	29 833,28	7 433,32	301.35
79124750 TRANSFERT CHG MESURE SEGUR	16 784,00	102 144,00	-83.57
79124755 TRANSFERT CHG SEGUR MEDECINS	0,00	34 951,00	-100
79124800 TRANSFERT CHG PRME (Salaires)	73 001,58	4 308,35	NS
79124810 TRANSFERT CHG DEGEL POINT D'INDICE	130 823,00	0,00	NS
79125120 TRANSFERT CHG DOTATION FIR-ETP	93 260,00	83 100,00	12.23
79125140 TRANSFERT CHG DIVERS	496 902,67	249 174,20	99.42
79125144 TRANSFERT CHG SUBVENTION	58 041,00	162 663,61	-64.32
79125150 TRANSFERT CHG MRC	155 643,00	112 160,00	38.77
79125170 TRANSFERT CHG CENTRES DE SANTE	47 705,98	51 430,00	-7.24
Autres produits	38 219,95	56 404,20	-32.24
75811100 PRODUITS DIVERS - CONTRATS FOURN.	5 435,78	2 901,37	87.35
75811900 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANT	5,70	0,00	NS
75880000 PDTS DIVERS DE GEST. COURANTE	4 138,54	1 416,26	192.22
77258000 AUTRES PROD.GESTION S/EX.ANT.	28 639,93	52 086,57	-45.01
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>14 576 839,12</i>	<i>14 266 238,50</i>	<i>2.18</i>
Autres achats et charges externes	4 362 418,99	4 234 362,68	3.02
60110000 HEMODIALYSEURS	317 998,80	365 061,46	-12.89
60110100 PACK RHEOPHERESE	26 964,00	50 076,00	-46.15
60110200 CASSETTE POUR CYCLEURS	65 775,60	52 578,00	25.1
60111000 CONCENTRES HEMODIALYSE	165 686,24	185 074,30	-10.48
60111100 POUDRE POUR ECOMIX	70 518,71	63 669,60	10.76
60112000 SOLUTION RINCAGE RESTITUTION	18 671,97	22 572,92	-17.28
60113000 SOLUTION POUR DP	288 245,29	362 738,78	-20.54
60116000 LIGNES HEMODIALYSE	271 040,40	268 664,86	0.88
60117000 RACCORDS & PERFUSEURS	38 896,80	47 319,02	-17.8

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2022	31/12/2021	%
60118000	ERYTHROPROIETINE	111 245,05	135 876,92	-18.13
60118020	FER	14 523,33	13 506,53	7.53
60118500	MEDICAMENTS NON SPECIFIQUES DIALYSE	14 037,61	15 812,62	-11.23
60118700	LIGNES & ACCESSOIRES DP	106 203,12	112 227,60	-5.37
60118800	MEDICAMENTS DERIVES DU SANG	1 470,24	1 715,28	-14.29
60119000	AUTRES CONSOMMABLES	57 235,03	59 589,53	-3.95
60119200	PROTECTION PERSONNEL (GANTS, ...)	84 603,04	77 045,59	9.81
60119400	COMPRESSES & PANSEMENTS	156 441,60	185 998,42	-15.89
60119600	PRODUITS NETTOYANTS & DESINFECTANTS	26 601,22	26 764,57	-0.61
60119700	ANTISEPTIE ABORD VEINEUX & PARENTAL	10 494,42	10 774,64	-2.6
60120000	CATHETERS HEMODIALYSE & AIGUILLES	71 785,36	81 763,20	-12.2
60120100	PREVENTION DE LA COAGULATION	80 021,28	105 977,16	-24.49
60310000	VAR. STK - DIALYSEURS	23 510,40	-5 532,60	-524.94
60311000	VAR. STK - CONCENTRES HEMODIALYSE	5 490,25	-6 984,40	-178.61
60311010	VAR STK - PACK RÉOPHÉRÈSE	2 568,00	-2 568,00	-200
60311020	VAR. STK - CASSETTE NEX STAGE	-5 227,20	-201,60	NS
60311110	VAR. STK - ECOMIX	-3 163,92	-9 150,00	-65.42
60312000	VAR. STK - SOLUTION RINCAGE RESTIT	-738,75	713,74	-203.5
60313000	VAR. STK - SOLUTION POUR DP	8 974,70	-11 255,92	-179.73
60316000	VAR. STK - LIGNES HEMODIALYSE	-4 809,86	-7 295,59	-34.07
60317000	VAR. STK - LIGNES RINCAGE RACCORDS	4 051,82	-6 061,44	-166.85
60318000	VAR. STK - ERYTHROPROIETINE	4 517,18	-6 199,81	-172.86
60318020	VAR. STK - FER	-271,27	-171,24	58.42
60318500	VAR. STK - MEDICAMENTS NON SPEC.DIA	-914,01	-1 469,19	-37.79
60318700	VAR. STK - ACCESSOIRES DP	3 515,20	-7 661,40	-145.88
60318800	VAR. STK - MÉDICAMENTS DÉRIVÉS SANG	155,20	0,00	NS
60319000	VAR. STK - AUTRES CONSOMMABLES	-3 791,73	-1 228,63	208.61
60319200	VAR. STK - PROTECTION PERSONNEL (GANTS,...)	14 800,17	23 938,85	-38.18
60319400	VAR. STK - COMPRESSES & PANSEMENTS	11 101,95	-14 188,34	-178.25
60319600	VAR. STK - PDTS NETT & DESINFECTANT	3 019,07	-2 338,48	-229.1
60319700	VAR. STK - ANTISEPTIE ABD VEINEUX/P	-646,81	-354,09	82.67
60319800	VAR. STK - CATHETER	-621,48	-5 428,51	-88.55
60319900	VAR. STK - PREVENTION COAGULATION	1 822,36	-13 011,85	-114.01
60611000	EAU	38 907,02	36 002,22	8.07
60612000	GAZ	10 844,62	14 533,99	-25.38
60612100	ELECTRICITE	109 638,88	123 723,57	-11.38
60612300	ALIMENTATION	53 233,44	34 085,55	56.18
60614000	OXYGENE	768,11	2 199,13	-65.07
60631000	PETIT EQUIPEMENT	7 725,23	13 581,35	-43.12
60632000	PETIT MATERIEL & OUTILLAGE TECHNIQUE	2 080,26	3 876,10	-46.33
60633000	PETIT MATERIEL INFORMATIQUE	13 185,53	32 581,24	-59.53
60634100	PIECES DETACHEES ENT.TRAIT.EAU	4 636,48	11 778,83	-60.64
60634200	PIECES DETACHEES ENT.GENERATEURS	64 254,89	60 527,14	6.16
60634500	PIECES DETACHEES MAINT.TRAIT.EAU	14 775,00	11 283,70	30.94
60634600	PIECES DETACHEES MAINT.GENERATEURS	34 852,12	46 830,40	-25.58
60635100	CONSOMMABLES ENTRETIEN TRAIT. EAU	3 738,91	4 185,80	-10.68
60641000	FOURNITURES DE BUREAU	12 908,57	10 118,08	27.58
60642000	PAPIER (FOURNITURES BUREAU)	2 830,96	2 321,01	21.97
60643000	CARTOUCHES ENCRE (FOURNITURES BUREAU)	801,07	827,89	-3.24
60661000	GAZOLE	24 633,41	17 190,83	43.29
60689000	AUTRES MATIERES & FOURNITURES	14 266,39	12 243,60	16.52
61111000	FRAIS D'ANALYSE TRAITEMENT D'EAU	15 096,00	13 974,00	8.03
61112000	FRAIS D'ANALYSE PATIENTS	1 609,36	409,52	292.99
61113000	FRAIS D'ANALYSE SALARIES	0,00	190,90	-100
61121000	TELESURVEILLANCE	5 069,88	3 651,60	38.84
61154000	SOUS TRAITANCE LIVRAISON PUI	35 758,80	36 342,70	-1.61
61157000	SOUS TRAITANCE SERVICE ADMINISTRAT	6 406,00	9 744,00	-34.26
61182200	NETTOYAGE DES LOCAUX	245 674,79	244 253,71	0.58
61182300	ENTRETIEN DES ESPACES VERTS	6 979,62	8 969,41	-22.18
61185100	INSTALLATION PATIENTS	2 820,00	3 703,20	-23.85
61185200	SOUS-TRAITANCE INFORMATIQUE	336 366,90	45 174,00	644.6
61185300	TRAITEMENT DES DECHETS	55 334,76	48 351,50	14.44
61185500	CONTROLES REGLEMENTAIRES/BIENS IMMO	6 298,24	4 950,94	27.21
61322000	LOCATION UMGEGL VENISSIEUX	79 959,92	74 828,36	6.86
61323000	LOCATION CHLS PIERRE BENITE	62 660,49	61 968,69	1.12
61324000	LOCATION ROUSSILLON	8 400,00	3 500,00	140
61329000	AUTRES LOCATIONS IMMOBILIERES	1 740,00	0,00	NS
61351000	LOCATION LINGE	116 746,07	116 873,42	-0.11
61353000	LOCATION MACHINE A AFFRANCHIR	1 658,90	1 618,07	2.52

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2022	31/12/2021	%
61354000	LOCATION DE VEHICULES	63 572,01	57 182,14	11.17
61356000	DOCTOLIB	7 848,00	6 540,00	20
61357000	LOCATION GÉNÉRATEUR- HEMAT	10 800,00	10 800,00	
61357500	LOCATION MATERIEL SALLE DE REUNION	11 491,20	364,80	NS
61358000	AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	5 229,09	2 351,29	122.39
61411000	CHARGES LOCATIVES	55 009,56	55 009,52	
61421000	CHARGES DE COPROPRIETE	3 175,12	3 168,19	0.22
61521000	ENTR. & REPAR. TRAITEMENT D'EAU	0,00	23 700,78	-100
61524000	ENTR. & REPAR. INSTAL. ELEC.	0,00	1 438,38	-100
61525000	ENTR. & REPAR. CLIMATISATION	0,00	2 447,28	-100
61526000	ENTR. & REPAR. INCENDIE	0,00	105,12	-100
61527000	ENTR. & REPAR. ALARME	133,20	330,00	-59.64
61529000	ENTR. & REPAR. DIVERS BIENS IMMOBI	15 928,61	14 192,87	12.23
61551000	ENTR. & REPAR. GENERATEURS	0,00	474,25	-100
61558000	ENTR. & REPAR. DES VEHICULES	9 945,92	27 401,65	-63.7
61558100	ENTR. & REPAR. DIVERS BIENS MOB.	1 002,26	4 040,24	-75.19
61561000	MAINTENANCE DU TRAITEMENT D'EAU	23 336,83	23 642,56	-1.29
61562000	MAINTENANCE DES GENERATEURS	3 960,08	9 552,00	-58.54
61563000	MAINTENANCE INSTAL. TELEPHONE	8 304,00	8 304,00	
61564000	MAINTENANCE INSTAL. ELEC. GRPE ELEC	2 098,87	2 876,23	-27.03
61568000	MAINTENANCE COPIEURS	26 524,29	36 419,74	-27.17
61568300	MAINTENANCE CLIMATISATION	6 584,10	6 369,27	3.37
61568400	MAINTENANCE PROTECTION INCENDIE	7 027,79	6 045,24	16.25
61568500	MAINTENANCE DISPOSITIFS MEDICAUX	26 202,96	17 792,41	47.27
61568600	MAINTENANCE DIVERSE	13 987,52	12 503,72	11.87
61569100	MAINTENANCE INFORMATIQUE	14 522,64	34 878,72	-58.36
61611000	ASSURANCE DOMMAGE AUX BIENS	29 041,75	27 862,83	4.23
61613000	ASSURANCE AUTOMOBILES	3 741,34	3 741,36	
61621000	ASSURANCE DOMMAGES OUVRAGES	7 908,92	7 908,93	
61651000	ASSURANCE RC ENTREPRISE	16 112,41	14 290,53	12.75
61652000	ASSURANCE RC DIRIGEANTS	1 485,15	1 360,89	9.13
61654000	ASSURANCE INDIV.ACCIDENTS	282,03	282,03	
61673000	ASSURANCE MARCHANDISES TRANSPORTEES	3 436,26	3 366,71	2.07
61675000	ASSURANCE CYBER SECURITE	4 814,99	2 734,02	76.11
61821000	DOCUMENTATION GENERALE	947,56	1 076,79	-12
61841000	DOCUMENTATION MEDICALE	353,00	554,25	-36.31
61842000	DOCUMENTATION TECHNIQUE DIVERSE	220,00	977,01	-77.48
62111000	PERSONNEL INTERIMAIRE	5 904,55	0,00	NS
62261000	HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	17 034,89	16 418,30	3.76
62262000	HONORAIRES CAC	8 400,00	8 160,00	2.94
62263000	HONORAIRES AVOCATS	24 960,00	11 160,00	123.66
62264000	HONORAIRES INFIRMIERS LIBERAUX	2 646,00	0,00	NS
62266000	HONORAIRES ASSUREURS	1 143,00	1 143,00	
62271000	FRAIS D'ACTES	13,86	0,00	NS
62280000	AUTRES HONORAIRES	86 578,90	85 404,09	1.38
62312000	INSERTIONS	2 680,00	4 507,60	-40.54
62349000	CADEAUX - DIVERS	6 092,09	4 275,00	42.51
62361000	CATALOG & IMPRIMES POUR PATIENTS	0,00	691,00	-100
62372000	PUBLICATIONS POUR SALARIES	397,24	0,00	NS
62379000	PUBLICATIONS DIVERSES	21 230,96	2 540,79	735.6
62381000	DONS	2 957,00	2 397,00	23.36
62410000	TRANSPORTS DIVERS	422,00	171,44	146.15
62411000	TRANSPORTS ACHATS MP & CONSOMMABLE	1 862,86	1 114,04	67.22
62481000	TRANSPORTS PATIENTS	159 568,55	196 677,41	-18.87
62511000	DEPLACEMENTS SALARIES - TPT & HEB.	11 831,30	3 578,44	230.63
62512000	DEPLACEMENTS SALARIES- FORMATION	15 325,21	3 905,72	292.38
62516000	DEPLACEMENTS PERS NON SALARIEES	2 878,31	2 586,00	11.3
62563000	MISSIONS SALARIES - FRAIS KMS	9 586,32	7 982,20	20.1
62571000	RECEPTIONS	17 332,33	3 748,33	362.4
62611000	FRAIS POSTAUX & AFFRANCHISSEMENTS	13 511,99	15 749,21	-14.21
62621000	TELEPHONES FIXES	27 582,88	26 844,24	2.75
62622000	TELEPHONES PORTABLES	5 019,94	9 060,28	-44.59
62623000	INTERNET	63 140,10	61 706,63	2.32
62781000	COMMISSIONS BANCAIRES DIVERS - LCL	0,00	637,60	-100
62782000	COMMISSIONS BANCAIRES DIVERS - CE	1 982,66	1 337,07	48.28
62783000	COMMISSIONS BANCAIRES DIVERS - BNP	1 142,20	1 074,60	6.29
62784000	FRAIS BANCAIRES DIVERS	7 002,46	7 563,36	-7.42
62785000	FRAIS BANCAIRES CREDIT COOPERATIF	613,78	1 854,23	-66.9
62811000	COTISATIONS FEHAP	2 350,00	2 350,00	

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2022	31/12/2021	%
62819000	COTISATIONS DIVERSES	11 640,02	7 229,75	61
62843000	FRAIS RECRUT PERS NON SOIGNANT	28 800,00	0,00	NS
62891000	FRAIS DIVERS PATIENTS	29 791,60	29 119,50	2.31
62899000	FRAIS DIVERS	2 252,00	4 736,62	-52.46
67201000	ACHATS MP S/EX.ANT.	607,50	1 932,11	-68.56
67219000	SERVICES EXT. S/EX.ANT.	-81 351,97	-15 351,58	429.93
67228000	AUTRES SERV EXT/EX ANTERIEURS	0,00	5 220,00	-100
Impôts, taxes et versements assimilés		775 956,40	781 276,35	-0.68
63111000	TAXES SUR LES SALAIRES	524 463,77	539 233,28	-2.74
63331000	APPELS COTISATION FPC	127 116,55	119 046,00	6.78
63332000	ACTIONS FPC	77 269,92	76 410,07	1.13
63512000	TAXE FONCIERE	43 188,00	42 637,00	1.29
63513000	TAXE D'HABITATION	295,00	284,00	3.87
63582000	CONTRIBUTION TRAVAILLEURS HANDICAPE	2 313,16	3 666,00	-36.9
63583000	AUTRES IMPOTS ET TAXES	1 310,00	0,00	NS
Salaires et traitements		5 614 526,92	5 574 207,95	0.72
64111100	SALAIRES INFIRMIERES	2 051 477,91	2 079 028,93	-1.33
64111110	PROVISIONS H. COMPLEM. INFIRMIERES	3 026,00	1 532,00	97.52
64111120	PROVISIONS H. SUPP INFIRMIERES	-3 282,00	3 392,00	-196.76
64111130	PROVISIONS REGUL. AUGMENTATION POINTS	66 629,21	0,00	NS
64111200	SALAIRES CADRES INFIRMIERS	257 202,14	185 068,74	38.98
64111300	SALAIRES MEDECINS	929 934,23	925 423,28	0.49
64111400	SALAIRES AIDES-SOIGNANTES	303 590,55	321 150,83	-5.47
64111410	PROVISIONS H. COMPLT AID SOIGNANT	65,00	115,00	-43.48
64111420	PROVISIONS H. SUPP AID SOIGNANT	-87,00	-411,00	-78.83
64112900	SALAIRES PERSL. EN RELATION SOIN	437 506,50	422 661,39	3.51
64113900	SALAIRES PERSL. NON SOIGNANT	987 866,71	1 013 499,30	-2.53
64131000	PROVISIONS PRIME DECENTRALISEE	16 285,00	0,00	NS
64131100	PROVISIONS PRIME EXCEPTIONNELLE	13 157,00	0,00	NS
64131110	PRIMES INFIRMIERES	86 622,51	96 033,58	-9.8
64131120	PRIMES CADRES INFIRMIERES	12 308,50	10 929,73	12.61
64131130	PRIMES MEDECINS	42 343,13	45 338,49	-6.61
64131140	PRIME DECENTR. ASDE & HOT.	14 177,79	14 774,92	-4.04
64131290	PRIME DECENTR. PERSL RELATION SOIN	19 559,91	18 967,39	3.12
64131390	PRIME DECENTR. PERSL NON SOIGNANT	44 993,97	49 344,52	-8.82
64132110	PRIME EXCEPT INFIRMIERES	62 520,00	68 610,00	-8.88
64132120	PRIME EXCEPT CADRE INFIRMIERES	5 500,00	5 000,00	10
64132130	PRIME EXCEPT MEDECINS	7 930,00	10 680,81	-25.75
64132140	PRIME EXCEPT AIDE S.-HOT.	10 200,00	12 600,00	-19.05
64132290	PRIME EXCEPT PERSL RELATION SOIN	15 100,00	15 090,00	0.07
64132390	PRIME EXCEPT PERSL NON SOIGNANT	19 126,00	24 205,20	-20.98
64141000	INDEMNITES DE LICENCIEMENT	1 214,94	0,00	NS
64142000	INDEMNITES DE RUPTURE CONVENTIONNELLE	82 300,00	45 000,00	82.89
64143000	INDEMNITES DEPART EN RETRAITE	8 107,86	3 523,92	130.08
64146000	INDEMNITES DE STAGE	4 212,00	7 230,28	-41.74
64158000	PROVISION CONGES-PAYES	-16 874,00	55 041,35	-130.66
64158500	PROVISION RTT	9 756,00	11 851,00	-17.68
64158600	PROVISION JF	31 119,00	26 798,00	16.12
64810000	INTERESSEMENT	90 908,06	101 655,89	-10.57
64811000	CADEAUX AU PERSONNEL	30,00	72,40	-58.56
Charges sociales		2 430 511,85	2 385 953,02	1.87
64511100	COTIS. URSSAF INFIRMIERES	549 781,99	537 227,44	2.34
64511200	COTIS. URSSAF CADRES INFIRMIERS	75 283,71	54 727,07	37.56
64511300	COTIS. URSSAF MEDECINS	264 696,05	261 174,39	1.35
64511400	COTIS. URSSAF AIDES SOIGNANTES	66 963,50	71 813,11	-6.75
64512900	COTIS. URSSAF PERSL RELATION SOIN	95 033,35	96 275,05	-1.29
64513900	COTIS. URSSAF PERSL NON SOIGNANT	259 987,02	271 732,30	-4.32
64521120	MUTUELLE CADRES INFIRMIERS	6 637,90	3 567,28	86.08
64521130	MUTUELLE CADRES MEDECINS	8 879,27	7 964,16	11.49
64521290	MUTUELLE CADRES P. RELATION SOIN	1 250,00	1 991,04	-37.22
64522110	MUTUELLE NC INFIRMIERS	65 261,67	58 569,76	11.43
64522140	MUTUELLE NC AIDE SOIGNANTE	12 586,21	13 107,68	-3.98
64522290	MUTUELLE NC P. RELATION SOIN	16 508,60	12 278,08	34.46

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2022	31/12/2021	%
64522390	MUTUELLE NC P NON SOIGNANT	19 956,85	18 997,84	5.05
64528000	CHARGES SOC. S/CP	-2 210,00	33 447,00	-106.61
64528500	CHARGES SOC. S/RTT	5 746,00	6 530,00	-12.01
64528551	CHARGES SOC S/PROV H COMPL INFIRMIER	1 769,00	865,00	104.51
64528552	CHARGES SOC S/PROV H COMPL AID SOIGNANT	2,00	-152,00	-101.32
64528560	CHARGES SOC S/ PROV H SUP INFIRMIER	-1 655,00	1 922,00	-186.11
64528570	CHARGES SOC S/ PROV JF	18 433,00	14 962,00	23.2
64528600	CHARGES SOC S/PROV PRIMES DECENT.	9 113,00	0,00	NS
64528700	CHARGES SOC S/REGUL POINT	37 286,00	0,00	NS
64531120	RETRAITE CADRES INFIRMIERS	25 439,53	18 453,58	37.86
64531130	RETRAITE CADRES MEDECINS	120 135,30	120 885,95	-0.62
64531290	RETRAITE CADRES P RELATION SOIN	42 158,71	42 041,40	0.28
64531390	RETRAITE CADRES P NON SOIGNANT	84 269,02	88 983,84	-5.3
64532110	RETRAITE NC INFIRMIERES	160 371,88	160 864,91	-0.31
64532140	RETRAITE NC AIDE SOIGNANTE	20 628,86	22 483,99	-8.25
64532290	RETRAITE NC P RELATION SOIN	2 453,04	2 361,52	3.88
64541100	COTIS. POLE EMPLOI INFIRMIERES	100 591,29	80 820,67	24.46
64541200	COTIS. POLE EMPLOI CADRES INFIRMIERS	12 836,37	6 956,75	84.52
64541300	COTIS. POLE EMPLOI MEDECINS	45 783,74	35 109,26	30.4
64541400	COTIS. POLE EMPLOI AIDE SOIGNANTE	14 987,24	12 655,62	18.42
64542900	COTIS. POLE EMPLOI PL RELATION SOIN	21 460,91	16 286,56	31.77
64543900	COTIS. POLE EMPLOI PL NON SOIGNANT	47 495,75	38 266,58	24.12
64558120	CHG S PROV REINT. KM CADRES INFIRM	923,00	164,00	462.8
64559000	PROV AUTRES CHARGES SOCIALES	-22 520,00	29 882,00	-175.36
64581120	PREVOYANCE CADRES INFIRMIERS	4 611,69	3 288,18	40.25
64581130	PREVOYANCE CADRES MEDECINS	17 522,16	17 688,54	-0.94
64581290	PREVOYANCE CAD P RELATION SOIN	3 187,51	3 094,53	3
64581390	PREVOYANCE CADR P NON SOIGNANT	10 673,28	11 576,22	-7.8
64582110	PREVOYANCE NC IDE	67 834,94	59 816,66	13.4
64582140	PREVOYANCE NC AIDE SOIGNANTE	10 036,03	9 302,55	7.88
64582290	PREVOYANCE NC P REL° SOIN	11 106,86	9 376,60	18.45
64582390	PREVOYANCE NC NON SOIGNANT	8 887,04	7 291,92	21.88
64722000	VERSEMENT CE - BUDGET FONCTIONNEMENT	11 083,59	11 017,89	0.6
64723000	VERSEMENT CE - BUDGET ACT.SOCIALE	66 561,00	74 130,00	-10.21
64751000	MEDECINE DU TRAVAIL	17 931,83	16 333,20	9.79
64752000	AUTRES FRAIS DE PERSONNEL	13 651,16	1 562,35	773.76
64880000	CHARGES SUR INTERESSEMENT	-900,00	8 800,00	-110.23
67245000	AUTRES CHG PERS/EX ANTERIEURS	0,00	9 458,55	-100
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		883 175,21	871 308,70	1.36
68111100	DOTATION AMORT LOGICIELS	510,00	6 027,40	-91.54
68112100	DOTATION AMORT AGENCEMENTS	653 721,07	646 102,56	1.18
68112200	DOTATION AMORT INST.TECH.MAT.	170 004,72	149 890,33	13.42
68112300	DOTATION AMORT MAT. DE BUREAU	55 621,83	65 357,46	-14.9
68112500	DOTATION AMORT MOBILIER	3 317,59	3 930,95	-15.6
Dotations aux provisions		0,00	192 600,00	-100
68154000	DOTATION PROV. IND.DEPART RETRAITE	0,00	192 600,00	-100
Autres charges		208 001,86	207 250,22	0.36
65111000	REDEVANCES POUR LICENCES	105 654,84	78 819,42	34.05
65819000	CHARGES DIVERSES CHAPONNAY	52 505,10	84 585,60	-37.93
65820000	CONTRIBUTION GIE MEDIALE	46 801,00	42 592,00	9.88
65881000	CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	781,60	1 253,20	-37.63
67258000	CHARGES DE GESTION S/EX.ANT.	2 259,32	0,00	NS
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<i>14 274 591,23</i>	<i>14 246 958,92</i>	<i>0.19</i>
Résultat d'exploitation		302 247,89	19 279,58	NS
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés		51 714,37	34 658,15	49.21
76519000	ESCOMPTE OBTENUS	3 748,23	4 595,21	-18.43
76819000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	47 966,14	30 062,94	59.55

CALYDIAL

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021	%
<i>Total des produits financiers</i>	<i>51 714,37</i>	<i>34 658,15</i>	<i>49.21</i>
Intérêts et charges assimilées	7 434,78	10 294,62	-27.78
66116300 INTERETS EMPRUNT CREDIT COOP 1 000 KE	1 476,86	1 904,87	-22.47
66116750 INTERETS EMPRUNT CREDIT COOP BATD	5 112,96	5 848,35	-12.57
66116800 INTERETS EMPRUNT CE - BAT.D 250KE	94,80	819,81	-88.44
66116900 INTERETS EMPRUNT CREDIT COOP 800KE	750,16	1 721,59	-56.43
<i>Total des charges financières</i>	<i>7 434,78</i>	<i>10 294,62</i>	<i>-27.78</i>
Résultat financier	44 279,59	24 363,53	81.75
Résultat courant avant impôt	346 527,48	43 643,11	694
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 984,00	0,00	NS
77189000 AUTRES PRODUITS EXCEPT. GESTION	30 984,00	0,00	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 176,66	9 752,55	-26.41
77521000 PRODUITS DE CESSIONS IMMO.	0,00	3 850,00	-100
77700000 Q/P DE SUBVENTIONS VIREE AU RESULTAT	7 176,66	5 902,55	21.59
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	85 541,00	811 974,00	-89.47
79700000 TRANSFERT CHG EXCEPT SURCOUT COVID	85 541,00	547 725,00	-84.38
79710000 TRANSFERT CHG EXECPT GARANTIE DE FINANCEMENT	0,00	264 249,00	-100
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>123 701,66</i>	<i>821 726,55</i>	<i>-84.95</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00	1 200,00	-100
67189000 AUTRES CHARGES EXCEPT / OPER GESTION	0,00	1 200,00	-100
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>0,00</i>	<i>1 200,00</i>	<i>-100</i>
Résultat exceptionnel	123 701,66	820 526,55	-84.92
Impôts sur les bénéfices	925,00	488,00	89.55
69500000 IS SUR PLACEMENTS FINANCIERS	925,00	488,00	89.55
Total des produits	14 752 255,15	15 122 623,20	-2.45
Total des produits	14 752 255,15	15 122 623,20	-2.45
Total des produits	14 752 255,15	15 122 623,20	-2.45
Total des charges	14 282 951,01	14 258 941,54	0.17
Total des charges	14 282 951,01	14 258 941,54	0.17
Total des charges	14 282 951,01	14 258 941,54	0.17
Excédent ou déficit	469 304,14	863 681,66	-45.66

Annexe





KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
57 rue des Pins
07430 Davezieux

Téléphone : +33 (0)4 75 33 73 60
Télécopie : +33 (0)4 75 33 73 61
Site internet : www.kpmg.fr

Association CALYDIAL

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2022
Montants exprimés en EUR

Ce rapport contient 31 pages
Annexe Calyldial Association 31-12-2022

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	4
3	Description des moyens mis en œuvre	5
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	6
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	6
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	6
5	Principes et méthodes comptables	7
5.1	Principes généraux	7
5.1.1	Changement de méthode comptable	7
5.1.2	Changements d'estimation	7
5.1.3	Corrections d'erreurs	7
5.2	Dérogations	7
5.3	Principales méthodes comptables	7
6	Informations relatives aux postes du bilan	9
6.1	Actif immobilisé	9
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	11
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	12
6.1.3	Coût d'emprunt	13
6.2	Actif circulant	14
6.2.1	Stocks et en cours	14
6.2.2	Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché	14
6.3	Fonds propres	16
6.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	16
6.3.2	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.	19
6.4	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	19
6.4.1	Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)	20
6.4.2	Aménagement du cadre général - Diminutions (colonne C)	20
6.5	Provision pour risques et charges	21
6.5.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	21
6.6	Dettes	22
6.6.1	Emprunts et autres dettes assimilés	22

6.7	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	23
7	Informations relatives au Compte de résultat	25
7.1	Produits du compte de résultat	25
7.1.1	Ventes de biens et services	25
7.1.2	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	25
7.2	Charges du compte de résultat	25
7.2.1	Dotations aux provisions	25
7.3	Résultat Financier	25
7.4	Résultat exceptionnel	25
7.4.1	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	26
8	Informations relatives à la fiscalité	27
8.1	Impôt sur les bénéfices	27
9	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	28
9.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	28
10	Informations relatives à l'effectif	29
11	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	30
11.1	Engagements financiers donnés et reçus	30

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour but :

- 1 De rendre possible toutes les formes de traitement de suppléance chez des patients insuffisants rénaux chroniques.
- 2 De fournir aux patients les moyens de traitement le plus autonome, adapté à leur état.
- 3 D'initier ou de participer à toutes actions de recherche, de prévention ou de formation sur le sujet de l'insuffisance rénale.
- 4 De rassembler les personnes intéressées et concernées par l'ensemble des problèmes posés par ce type de traitement.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Activité de dialyse en centre et à domicile.
- Activité parcours maladie rénale chronique.
- Activité ETP.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Ces activités se sont exercées sur les sites d'Irigny, Pierre Bénite, Vénissieux, Vienne et à domicile.

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements

Les investissements de l'exercice se sont élevés à 513 389 € dont 319 578 € pour l'acquisition du système de Pierre Bénite.

— Ressources humaines

Au cours de l'exercice nous avons recruté du personnel pour mener à bien nos activités.

— Autres moyens/dépenses engagées

Formation : nos dépenses de formation, en plus de notre obligation légale, en lien avec les activités de l'entité se sont élevées à 77 270 € par rapport à 76 410 € pour l'exercice précédent.

Communication : Diverses communications réalisées au cours de l'exercice.

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

Informations sur les effets financiers du Covid-19 :

En raison de l'épidémie de coronavirus l'association se trouve impactée de la manière suivante :

- Mise en place du télétravail en fonction des nécessités de l'activité.
- Pas de souscription de Prêt Garanti par l'Etat.

Dans ce contexte, l'association met en œuvre les différentes mesures mises à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre son activité.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

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

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable ayant un impact significatif.

5.1.2 Changements d'estimation

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

5.1.3 Corrections d'erreurs

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

5.2 Dérogations

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

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;

- La comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

6.1 Actif immobilisé

A 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.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.2.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	122 957	7 200	0	130 157
Immobilisations corporelles	21 731 047	506 189	0	22 237 236
Immobilisations financières	651 489	1 054 665	0	1 706 154
Total	22 505 493	1 568 054	0	24 073 547

6.1.1.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			7 200		
Immobilisations corporelles			506 189		
Immobilisations financières			1 054 665		
Total	0	0	1 568 054	0	0

6.1.1.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Total	0	0	0	0	0

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (a)
Immobilisations incorporelles	122 957	510	0	123 467
Immobilisations corporelles	13 263 646	884 745	0	14 148 391
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	13 386 603	885 255	0	14 271 858

6.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Immobilisations financières			
Total	0	0	0

6.1.2.2 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement		Postes du résultat avec dotation		
	Mode	Taux	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	Linéaire	1-4 ans	510		
Immobilisations corporelles	Linéaire	3-25ans	884 745		
Immobilisations financières					
Total			885 255		

6.1.3 Coût d'emprunt

Notre entité n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

6.2 *Actif circulant*

6.2.1 *Stocks et en cours*

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

— Matières premières et approvisionnements : selon la méthode FIFO.

6.2.1.1 *Charges constatées d'avance*

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

- Frais généraux représentant 72 K€ / 59 K€ l'exercice précédent
- Assurances représentant 63 K€ / 66 K€ l'exercice précédent
- Stocks représentant 118 K€ / 109 K€ l'exercice précédent
- Personnel représentant 9 K€ / 8 K€ l'exercice précédent

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an sauf les charges constatées d'avance pour 19 796 € à plus d'un an.

6.2.2 *Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché*

Pour chaque poste du bilan concernant les éléments fongibles de l'actif circulant, ci-dessous l'indication de la différence entre l'évaluation figurant au bilan et celle qui résulterait des derniers prix du marché connus à la clôture des comptes

Les plus-values latentes, sur les comptes de placement, s'élèvent au 31 décembre 2022 à 41 009,64 euros et les moins-values latentes à 0,00 euros, et sont analysées dans le tableau suivant :



Association CALYDIAL
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022
Montants exprimés en EUR

Désignation des titres d'O.P.C.V.M.	A la clôture de l'exercice			Evaluation à la clôture de l'exercice			Plus-values latentes	Moins-values latentes
	Nombre de titres	Valeur unitaire à cette date	Total	Nombre de titres	Valeur unitaire à cette date	Total		
CONTRAT EYDEN CAPI A8A000007			249 500.00			274 453.07	24 953.07	
CONTRAT EYDEN CAPI A8A000008			249 500.00			263 388.17	13 888.17	
PARTS A CREDIT COOPERATIF	2.00	15.25	30.50	2	15.25	30.50	0.00	
PARTS B CREDIT COOPERATIF	12 288.00	15.25	187 392.00	12 288.00	15.25	187 392.00	0.00	
ECOFI ANNUEL CREDIT COOPERATIF	780.00	192.68	150 290.40	780.00	195.46	152 458.80	2 168.40	
Total			836 712.90			877 722.54	41 009.64	0.00

6.3 *Fonds propres*

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.3.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	12 565 180				12 565 180
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	1 652 842	863 682			2 516 524
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »					
Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »	863 682	-863 682	469 304		469 304
Situation nette (sous-total)	15 081 704	0	469 304		15 551 008
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	67 097			7 177	59 920
Provisions réglementées					
TOTAL	15 148 801	0	469 304	7 177	15 610 928

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

6.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
• Fonds propres sans droit de reprise	300 000			300 000
•				
Fonds propres complémentaires	12 265 180			12 265 180
• Première situation nette établie				
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
• Dotations non consommables				
• Autres apports sans droit de reprise				

6.3.2 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.

6.3.2.1 Réserves pour projet de l'entité

Le « projet de l'entité », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe.

Intitulé des projets	Montant début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement)	Montant fin exercice
Réserve de solidarité	35 000				35 000
Réserve pour investissements	1 217 842	863 682			2 081 524
Réserve projets associatifs	400 000				400 000

6.4 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	848 400	0	288 400	560 000
Total	848 400	0	288 400	560 000

6.4.1 Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total	0		

6.4.2 Aménagement du cadre général - Diminutions (colonne C)

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	288 400		
Total	288 400		

6.5 *Provision pour risques et charges*

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques							
Provisions pour charges	848 400		0		288 400		560 000
Total	848 400		0		288 400		560 000

6.5.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	560 000		560 000

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

— Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

— La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 62 à 65 ans,
- Taux d'actualisation : 3,86 % / 0,96 %,
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1,00 % / 1,00 %,

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission),

— Les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche (secteur Activités associatives).

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 55,96 %

6.6 **Dettes**

6.6.1 *Emprunts et autres dettes assimilés*

Classement par échéance

Rubriques	Total	à 1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts auprès Ets crédit	659 714	202 624	410 936	46 154
Intérêts courus sur emprunts	1 103	1 103	0	0
Intérêts bancaires	7 003	7 003	0	0
Total	667 820	210 730	410 936	46 154

Dettes garanties par des sûretés réelles données

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Emprunt CE Vienne Bât D	Néant	0
Emprunt Crédit Coopératif Bât D	Caution de la CEGC (à hauteur de 30%)	200 000
Emprunt Crédit Coopératif Bât D	Versement de 8 000 € au Fonds de Garantie Mutuelle	28 571
Emprunt Crédit Coopératif PDS	Néant, souscription au capital du Crédit-Coopératif à hauteur de 100 009,50 € (soit 6 558 parts B)	431 143
	TOTAL	659 714

6.6.1.1 Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice la variation du poste par rapport à l'exercice précédent s'explique ainsi

— Produits d'exploitation 35 K€/ 61 K€ l'exercice précédent

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance ». Elle est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis.

6.7 *État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice*

Les créances et les dettes sont classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant, d'une part les créances et les dettes à moins d'un an au plus et d'autre part les créances et les dettes à plus d'un an (Art.833-9 et 833-13-1), en distinguant pour les dettes celles à plus de cinq ans ;

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et 5 ans au	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires onvertibles (2)(3)				
Créances rattachées à des participations	3 550	3 550		Autres emprunts obligataires (2)(3)				
Autres titres immobilisés	1 452 528		1 452 528	Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :	667 820	210 730	410 936	46 154
Prêts (1)	227 796		227 796	- à 1 an au maximum à l'origine				
Autres	22 279	22 279		- à plus de 1 an à l'origine	667 820	210 730	410 936	46 154
Créances de l'actif circulant :				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Créances Clients et Comptes rattachés	1 189 868	1 189 868		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	858 083	858 083		
Créances reçues par legs ou donations				Dettes des legs ou donations				
Autres	683 747	683 747		Dettes fiscales et sociales	2 094 113	2 094 113		
Charges constatées d'avance	262 705	242 909	19 796	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	275 348	275 348		
				Autres dettes (3)	276 881	276 881		
				Produits constatés d'avance	35 000	35 000		
TOTAL	3 842 473	2 142 353	1 700 120	TOTAL	4 207 245	3 750 155	410 936	46 154
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	305 028			
				(3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

7 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général.

7.1 Produits du compte de résultat

7.1.1 Ventes de biens et services

Les ventes de biens et services peuvent être ainsi détaillées par zone géographiques :
— En France : 100 %

7.1.2 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Reprises : 288 K€ de reprise sur provisions indemnités de départ en retraite.

Transferts de charges : 1 334 K€

Il s'agit essentiellement de remboursements d'assurances (0 K€), d'actions de formations (66 K€), de prévoyance (57 K€), d'avantages en nature (14 K€), de refacturation de frais de personnel et d'aides à l'embauche (125 K€), de mesure Segur (17 K€) et de dotations projets (PRME, FIR ETP, ...) (1 055 K€).

7.2 Charges du compte de résultat

7.2.1 Dotations aux provisions

Les dotations aux provisions comprennent celles relatives à l'indemnité de départ en retraite, néant sur l'exercice.

7.3 Résultat Financier

Il est composé des intérêts sur emprunts (-7 K€), d'escomptes obtenus (+3 K€) et du résultat sur cession de produits financiers et autres instruments financiers (+48 K€), soit un résultat financier de +44 K€.

7.4 Résultat exceptionnel

Il est principalement constitué de transfert de charges surcoût Covid pour 85 541 €, de 7 177 € de subvention virée au résultat et de 30 984 € d'annulation de provisions et de régularisations diverses soit un résultat exceptionnel de 123 702 €.

7.4.1 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

7.4.1.1 Produits à recevoir

Créances usagers et autres comptes rattachés : 15 881 €,

Autres créances : 128 122 €,

Disponibilités : 24 356 €.

7.4.1.2 Produits et charges imputables à un autre exercice

Ce sont essentiellement des remises et factures fournisseurs, des annulations de provisions, des rémunérations de centre de santé sur exercices antérieurs.

7.4.1.3 Honoraires des commissaires aux comptes

—	— CAC
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	— 8 400 €
— Au titre d'autres prestations	— 0
— Honoraires totaux	— 8 400 €



8 Informations relatives à la fiscalité

8.1 *Impôt sur les bénéfices*

L'impôt sur les sociétés s'élève à 925 € et correspond à la déclaration n° 2070 relative à l'impôt sur les produits financiers.

9 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

9.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Rémunérations allouées aux membres :

- Des organes d'administration :
Les personnes, membres du bureau du Conseil d'Administration, ne sont pas rémunérées, en raison de leur fonction, par l'association.
- Des organes de direction :
Cette information n'est pas communiquée puisqu'elle revient à donner une rémunération individuelle.
Les rémunérations des dirigeants sont conformes à l'application des grilles salariales de la Convention Collective Nationale applicable dans l'association.

10 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi au 31 décembre 2022, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	32
Non cadres	112
Total	144

L'effectif en équivalent temps plein est de 128,5 salariés.

11 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

11.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals	Néant	Néant
Cautionnements	(a), (b)	Néant
Garanties	Néant	Néant
Garanties d'actif et de passif	Néant	Néant

- (a) Caution de la CGEC, à hauteur de 30 % pour l'emprunt de 400 000 € auprès du Crédit Coopératif,
- (b) Versement de 8 000 € au Fonds de Garantie Mutuelle pour l'emprunt de 800 000 € auprès du Crédit Coopératif.



Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

840, rue Pasteur - B.P. 33
38670 Chasse-sur-Rhône
Tél. : 04 72 49 23 30
Fax : 04 72 49 23 39
chasse@aliantis.net

Association CALYDIAL
51, rue d'Yvours

69540 IRIGNY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2022

Commissariat Finances Révisions



Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CALYDIAL relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2022, 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 CALYDIAL à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. Justification des appréciations

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

Dans le cadre de nos travaux d'audit nous nous sommes assurés de la réalité et de la correcte comptabilisation dans le compte de résultat au 31 Décembre 2022 des éléments enregistrés dans les rubriques « services liés à des financements règlementaires ».

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

4. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de 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.

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

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

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

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

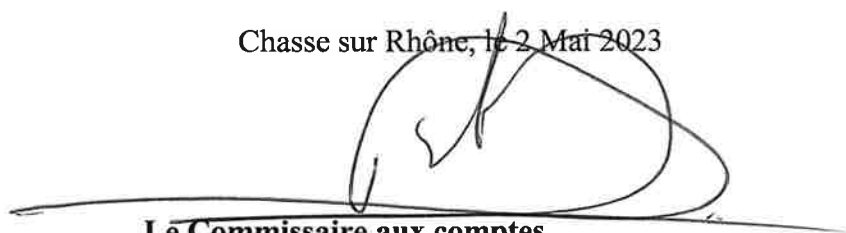
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation.

S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Chasse sur Rhône, le 2 Mai 2023



Le Commissaire aux comptes
COMMISSAIRIAT FINANCES REVISIONS
Représenté par
Pierre-Philippe DEBARD

CALYDIAL

Actif		Au 31/12/2022			Au 31/12/2021
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	130 157	123 467	6 690	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	130 157	123 467	6 690	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	376 051	29 337	346 713	346 713
Actif circulant	Constructions	15 763 843	9 328 024	6 435 818	6 729 447
	Inst.techniques, mat.out.industriels	5 996 247	4 791 029	1 205 218	1 391 239
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	101 094		101 094	
	TOTAL	22 237 236	14 148 391	8 088 844	8 467 401
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées	3 550		3 550	3 550
	Autres titres immobilisés	1 452 528		1 452 528	436 400
	Prêts	227 796		227 796	203 846
	Autres	22 279		22 279	7 692
	TOTAL	1 706 153		1 706 153	651 488
Total I		24 073 547	14 271 859	9 801 688	9 118 889
Actif circulant	Stocks et en cours	284 809		284 809	348 150
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 189 868		1 189 868	1 223 305
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	683 747		683 747	288 145
	TOTAL	1 873 616		1 873 616	1 511 451
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	836 712		836 712	836 712
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	7 318 642		7 318 642	8 660 276
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	262 705		262 705	240 904
Total II		10 576 486		10 576 486	11 597 495
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		34 650 033	14 271 859	20 378 174	20 716 385
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)			19 796	21 422

Passif		Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise	300 000	300 000
	Fonds propres statutaires	12 265 180	12 265 180
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	2 516 523	1 652 841
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Report à nouveau		
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	469 304	863 681
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Situation nette (sous-total)	15 551 007	15 081 703
	Fonds propres consommables	59 920	67 097
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		15 610 928	15 148 800
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques	560 000	848 400
	Provisions pour charges		
Total III		560 000	848 400
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés	667 820	973 064
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	858 083	986 392
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations	2 094 113	2 028 904
	Dettes fiscales et sociales	275 348	233 246
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	276 881	436 482
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie	35 000	61 095
	Produits constatés d'avance		
Total IV		4 207 246	4 719 184
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		20 378 174	20 716 385
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	7 002	6 878
	(2) Dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loop V4.5c.0

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes

CALYDIAL

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	300 885	363 763
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	12 614 913	12 802 561
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	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, provisions et transferts de charges	1 622 820	1 043 510
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	38 219	56 404
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		14 576 839	14 266 238
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	4 362 418	4 234 362
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	775 956	781 276
	Salaires et traitements	5 614 526	5 574 207
	Charges sociales	2 430 511	2 385 953
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	883 175	871 308
	Dotations aux provisions		192 600
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	208 001	207 250
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		14 274 591	14 246 958
1. Résultat d'exploitation (I-II)		302 247	19 279

Commissariat Finances Région
Commissaire aux Comptes

CALYDIAL

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 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	51 714	34 658
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	51 714	34 658
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilés Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 434	10 294
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	7 434	10 294
2. Résultat financier (III-IV)		44 279	24 363
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		346 527	43 643
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 984 7 176 85 541	9 752 811 974
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	123 701	821 726
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 200
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		1 200
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		123 701	820 526
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		925	488
Total des produits (I + III + V)		14 752 255	15 122 623
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		14 282 951	14 258 941
EXCÉDENT OU DÉFICIT <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		469 304	863 681
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			

Commissariat Finances Révisor
Commissaire aux Comptes



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
57 rue des Pins
07430 Davezieux

Téléphone : +33 (0)4 75 33 73 60
Télécopie : +33 (0)4 75 33 73 61
Site internet : www.kpmg.fr

Association CALYDIAL

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2022
Montants exprimés en EUR**

Ce rapport contient 31 pages
Annexe Calydia Association 31-12-2022

Commissaire Finances Révisor
Commissaire aux Comptes

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	4
3	Description des moyens mis en œuvre	5
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	6
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	6
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	6
5	Principes et méthodes comptables	7
5.1	Principes généraux	7
5.1.1	Changement de méthode comptable	7
5.1.2	Changements d'estimation	7
5.1.3	Corrections d'erreurs	7
5.2	Dérogations	7
5.3	Principales méthodes comptables	7
6	Informations relatives aux postes du bilan	9
6.1	Actif immobilisé	9
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	11
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	12
6.1.3	Coût d'emprunt	13
6.2	Actif circulant	14
6.2.1	Stocks et en cours	14
6.2.2	Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché	14
6.3	Fonds propres	16
6.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	16
6.3.2	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.	19
6.4	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	19
6.4.1	Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)	20
6.4.2	Aménagement du cadre général - Diminutions (colonne C)	20
6.5	Provision pour risques et charges	21
6.5.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	21
6.6	Dettes	22
6.6.1	Emprunts et autres dettes assimilés	22

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes



6.7	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	23
7	Informations relatives au Compte de résultat	25
7.1	Produits du compte de résultat	25
7.1.1	Ventes de biens et services	25
7.1.2	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	25
7.2	Charges du compte de résultat	25
7.2.1	Dotations aux provisions	25
7.3	Résultat Financier	25
7.4	Résultat exceptionnel	25
7.4.1	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	26
8	Informations relatives à la fiscalité	27
8.1	Impôt sur les bénéfices	27
9	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	28
9.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	28
10	Informations relatives à l'effectif	29
11	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	30
11.1	Engagements financiers donnés et reçus	30

Commissariat-François Révision
Commissaire aux Comptes



1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour but :

- 1 De rendre possible toutes les formes de traitement de suppléance chez des patients insuffisants rénaux chroniques.
- 2 De fournir aux patients les moyens de traitement le plus autonome, adapté à leur état.
- 3 D'initier ou de participer à toutes actions de recherche, de prévention ou de formation sur le sujet de l'insuffisance rénale.
- 4 De rassembler les personnes intéressées et concernées par l'ensemble des problèmes posés par ce type de traitement.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

*Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes*



2 **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Activité de dialyse en centre et à domicile.
- Activité parcours maladie rénale chronique.
- Activité ETP.

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Ces activités se sont exercées sur les sites d'Irigny, Pierre Bénite, Vénissieux, Vienne et à domicile.

*Commissariat Finances Révisior
Commissaire aux Comptes*



3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements

Les investissements de l'exercice se sont élevés à 513 389 € dont 319 578 € pour l'acquisition du système de Pierre Bénite.

— Ressources humaines

Au cours de l'exercice nous avons recruté du personnel pour mener à bien nos activités.

— Autres moyens/dépenses engagées

Formation : nos dépenses de formation, en plus de notre obligation légale, en lien avec les activités de l'entité se sont élevées à 77 270 € par rapport à 76 410 € pour l'exercice précédent.

Communication : Diverses communications réalisées au cours de l'exercice.

*Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes*



4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

Informations sur les effets financiers du Covid-19 :

En raison de l'épidémie de coronavirus l'association se trouve impactée de la manière suivante :

- Mise en place du télétravail en fonction des nécessités de l'activité.
- Pas de souscription de Prêt Garanti par l'Etat.

Dans ce contexte, l'association met en œuvre les différentes mesures mises à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre son activité.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Commissaire aux Comptes
Commissaire aux Comptes

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

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

L'exercice clos a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable ayant un impact significatif.

5.1.2 Changements d'estimation

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

5.1.3 Corrections d'erreurs

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

5.2 Dérogations

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

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes



- La comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

Commissaire Finances Révisor
Commissaire aux Comptes

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'entité ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :

- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'entité est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'entité.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

6.1 Actif immobilisé

A 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.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.2.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

*Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes*

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements (m)	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	122 957	7 200	0	130 157
Immobilisations corporelles	21 731 047	506 189	0	22 237 236
Immobilisations financières	651 489	1 054 665	0	1 706 154
Total	22 505 493	1 568 054	0	24 073 547

6.1.1.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles			7 200		
Immobilisations corporelles			506 189		
Immobilisations financières			1 054 665		
Total	0	0	1 568 054	0	0

Commissariat Frances Révision
Commissaire aux Comptes

6.1.1.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Total	0	0	0	0	0

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (a)
Immobilisations incorporelles	122 957	510	0	123 467
Immobilisations corporelles	13 263 646	884 745	0	14 148 391
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	13 386 603	885 255	0	14 271 858

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes

6.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Immobilisations financières			
Total	0	0	0

6.1.2.2 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement		Postes du résultat avec dotation		
	Mode	Taux	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	Linéaire	1-4 ans	510		
Immobilisations corporelles	Linéaire	3-25ans	884 745		
Immobilisations financières					
Total			885 255		

6.1.3 Coût d'emprunt

Notre entité n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

Commissaire Finances Révision
Commissaire aux Comptes



6.2 Actif circulant

6.2.1 Stocks et en cours

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

— Matières premières et approvisionnements : selon la méthode FIFO.

6.2.1.1 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

- Frais généraux représentant 72 K€ / 59 K€ l'exercice précédent
- Assurances représentant 63 K€ / 66 K€ l'exercice précédent
- Stocks représentant 118 K€ / 109 K€ l'exercice précédent
- Personnel représentant 9 K€ / 8 K€ l'exercice précédent

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an sauf les charges constatées d'avance pour 19 796 € à plus d'un an.

6.2.2 Comparaison VNC et valeur suivant dernier prix de marché

Pour chaque poste du bilan concernant les éléments fongibles de l'actif circulant, ci-dessous l'indication de la différence entre l'évaluation figurant au bilan et celle qui résulterait des derniers prix du marché connus à la clôture des comptes

Les plus-values latentes, sur les comptes de placement, s'élèvent au 31 décembre 2022 à 41 009,64 euros et les moins-values latentes à 0,00 euros, et sont analysées dans le tableau suivant :

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes



Association CALYDIAL
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2022
Montants exprimés en EUR

Désignation des titres d'O.P.C.V.M.	A la clôture de l'exercice			Evaluation à la clôture de l'exercice			Plus-values latentes	Moins-values latentes
	Nombre de titres	Valeur unitaire à cette date	Total	Nombre de titres	Valeur unitaire à cette date	Total		
CONTRAT EYDEN CAPI A8A0000007			249 500.00			274 453.07	24 953.07	
CONTRAT EYDEN CAPI A8A0000008			249 500.00			263 388.17	13 888.17	
PARTS A CREDIT COOPERATIF	2.00	15.25	30.50	2	15.25	30.50	0.00	
PARTS B CREDIT COOPERATIF	12 288.00	15.25	187 392.00	12 288.00	15.25	187 392.00	0.00	
ECOFI ANNUEL CREDIT COOPERATIF	780.00	192.68	150 290.40	780.00	195.46	152 458.80	2 168.40	
Total			836 712.90			877 722.54	41 009.64	0.00

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes



6.3 **Fonds propres**

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.3.1 **Tableau de variation des Fonds propres**

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Commission Finances Révision
Commissaire aux Comptes



VARIATION DES FONDS PROPRES		A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSUMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise		12 565 180				12 565 180
Fonds propres avec droit de reprise						
Ecart de réévaluation						
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »		1 652 842	863 682			2 516 524
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico- sociales sous gestion contrôlée (1) »						
Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (1) »		863 682	-863 682	469 304		469 304
Situation nette (sous-total)		15 081 704	0	469 304		15 551 008
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement		67 097			7 177	59 920
Provisions réglementées						
TOTAL		15 148 801	0	469 304	7 177	15 610 928

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

6.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
• Fonds propres sans droit de reprise	300 000			300 000
•				
Fonds propres complémentaires	12 265 180			12 265 180
• Première situation nette établie				
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
• Dotations non consommables				
• Autres apports sans droit de reprise				

6.3.2 Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'entité.

6.3.2.1 Réserves pour projet de l'entité

Le « projet de l'entité », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe.

Intitulé des projets	Montant début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation du résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement)	Montant fin exercice
Réserve de solidarité	35 000				35 000
Réserve pour investissements	1 217 842	863 682			2 081 524
Réserve projets associatifs	400 000				400 000

6.4 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

Un tableau des provisions est présenté suivant le cadre général ci-dessous, suivi d'un détail « Aménagement du cadre général » indiquant la ventilation des dotations et des reprises.

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	848 400	0	288 400	560 000
Total	848 400	0	288 400	560 000

*Commissaire Finances Révision
Commissaire aux Comptes*

6.4.1 Aménagement du cadre général- Augmentations (colonne B)

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total	0		

6.4.2 Aménagement du cadre général - Diminutions (colonne C)

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	288 400		
Total	288 400		

Commissaire aux Comptes
Finances Révision

6.5 *Provision pour risques et charges*

	Montant au début de l'exercice	Constitution par fonds propres	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Reprises par fonds propres	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques							
Provisions pour charges	848 400		0		288 400		560 000
Total	848 400		0		288 400		560 000

6.5.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	560 000		560 000

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

— Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

— La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 62 à 65 ans,
- Taux d'actualisation : 3,86 % / 0,96 %,
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1,00 % / 1,00 %,

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission),

— Les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche (secteur Activités associatives).

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 55,96 %

6.6 Dettes

6.6.1 Emprunts et autres dettes assimilés

Classement par échéance

Rubriques	Total	à 1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts auprès Ets crédit	659 714	202 624	410 936	46 154
Intérêts courus sur emprunts	1 103	1 103	0	0
Intérêts bancaires	7 003	7 003	0	0
Total	667 820	210 730	410 936	46 154

Dettes garanties par des sûretés réelles données

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Emprunt CE Vienne Bât D	Néant	0
Emprunt Crédit Coopératif Bât D	Cautiion de la CEGC (à hauteur de 30%)	200 000
Emprunt Crédit Coopératif Bât D	Versement de 8 000 € au Fonds de Garantie Mutuelle	28 571
Emprunt Crédit Coopératif PDS	Néant, souscription au capital du Crédit-Coopératif à hauteur de 100 009,50 € (soit 6 558 parts B)	431 143
	TOTAL	659 714

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes



6.6.1.1 Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice la variation du poste par rapport à l'exercice précédent s'explique ainsi

— Produits d'exploitation 35 K€/ 61 K€ l'exercice précédent

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice dans un compte « Produits comptabilisés d'avance ». Elle est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis.

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes

6.7 *État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice*

Les créances et les dettes sont classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant, d'une part les créances et les dettes à moins d'un an au plus et d'autre part les créances et les dettes à plus d'un an (Art.833-9 et 833-13-1), en distinguant pour les dettes celles à plus de cinq ans ;

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an et 5 ans au	Échéances à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				Emprunts obligataires convertibles (2)(3)				
Créances rattachées à des participations	3 550	3 550		Autres emprunts obligataires (2)(3)				
Autres titres immobilisés	1 452 528		1 452 528	Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :	667 820	210 730	410 936	46 154
Prêts (1)	227 796		227 796	- à 1 an au maximum à l'origine				
Autres	22 279	22 279		- à plus de 1 an à l'origine	667 820	210 730	410 936	46 154
Créances de l'actif circulant :				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Créances Clients et Comptes rattachés	1 189 868	1 189 868		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	858 083	858 083		
Créances reçues par legs ou donations				Dettes des legs ou donations				
Autres	683 747	683 747		Dettes fiscales et sociales	2 094 113	2 094 113		
Charges constatées d'avance	262 705	242 909	19 796	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	275 348	275 348		
				Autres dettes (3)	276 881	276 881		
				Produits constatés d'avance	35 000	35 000		
TOTAL	3 842 473	2 142 353	1 700 120	TOTAL	4 207 245	3 750 155	410 936	46 154
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	0			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	305 028			
				(3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

*Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes*

7 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général.

7.1 Produits du compte de résultat

7.1.1 Ventes de biens et services

Les ventes de biens et services peuvent être ainsi détaillées par zone géographiques :

— En France : 100 %

7.1.2 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Reprises : 288 K€ de reprise sur provisions indemnités de départ en retraite.

Transferts de charges : 1 334 K€

Il s'agit essentiellement de remboursements d'assurances (0 K€), d'actions de formations (66 K€), de prévoyance (57 K€), d'avantages en nature (14 K€), de refacturation de frais de personnel et d'aides à l'embauche (125 K€), de mesure Segur (17 K€) et de dotations projets (PRME, FIR ETP, ...) (1 055 K€).

7.2 Charges du compte de résultat

7.2.1 Dotations aux provisions

Les dotations aux provisions comprennent celles relatives à l'indemnité de départ en retraite, néant sur l'exercice.

7.3 Résultat Financier

Il est composé des intérêts sur emprunts (-7 K€), d'escomptes obtenus (+3 K€) et du résultat sur cession de produits financiers et autres instruments financiers (+48 K€), soit un résultat financier de +44 K€.

7.4 Résultat exceptionnel

Il est principalement constitué de transfert de charges surcoût Covid pour 85 541 €, de 7 177 € de subvention virée au résultat et de 30 984 € d'annulation de provisions et de régularisations diverses soit un résultat exceptionnel de 123 702 €.

Commissariat Finances Révis
Commissaire aux Comptes



7.4.1 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

7.4.1.1 Produits à recevoir

Créances usagers et autres comptes rattachés : 15 881 €,

Autres créances : 128 122 €,

Disponibilités : 24 356 €.

7.4.1.2 Produits et charges imputables à un autre exercice

Ce sont essentiellement des remises et factures fournisseurs, des annulations de provisions, des rémunérations de centre de santé sur exercices antérieurs.

7.4.1.3 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	— 8 400 €
— Au titre d'autres prestations	— 0
— Honoraires totaux	— 8 400 €

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes



8 Informations relatives à la fiscalité

8.1 *Impôt sur les bénéfices*

L'impôt sur les sociétés s'élève à 925 € et correspond à la déclaration n° 2070 relative à l'impôt sur les produits financiers.

Commissaire Finances Réseau
Commissaire aux Comptes



9 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

9.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Rémunérations allouées aux membres :

- Des organes d'administration :
Les personnes, membres du bureau du Conseil d'Administration, ne sont pas rémunérées, en raison de leur fonction, par l'association.
- Des organes de direction :
Cette information n'est pas communiquée puisqu'elle revient à donner une rémunération individuelle.
Les rémunérations des dirigeants sont conformes à l'application des grilles salariales de la Convention Collective Nationale applicable dans l'association.

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes



10 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi au 31 décembre 2022, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	32
Non cadres	112
Total	144

L'effectif en équivalent temps plein est de 128,5 salariés.

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes



11 **Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan**
11.1 **Engagements financiers donnés et reçus**

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals	Néant	Néant
Cautionnements	(a), (b)	Néant
Garanties	Néant	Néant
Garanties d'actif et de passif	Néant	Néant

- (a) Caution de la CGEC, à hauteur de 30 % pour l'emprunt de 400 000 € auprès du Crédit Coopératif.
- (b) Versement de 8 000 € au Fonds de Garantie Mutuelle pour l'emprunt de 800 000 € auprès du Crédit Coopératif.

Commissariat Finances Révision
Commissaire aux Comptes