



Comptes annuels

CALYDIAL

31/12/2023

Ce document contient 51 pages





CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Bilan actif (détail)	8
1.5	Bilan passif (détail)	11
1.6	Compte de résultat (détail)	13
2	<i>Annexe</i>	20
2.1	Annexe	21

Comptes annuels



CALYDIAL

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	130 157	127 067	3 090	6 690
		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					
	TOTAL	130 157	127 067	3 090	6 690	
	Immobilisations corporelles	Terrains	446 987	29 337	417 650	346 713
		Constructions	15 805 780	9 847 719	5 958 060	6 435 818
		Inst.techniques, mat.out.industriels	6 071 872	4 981 967	1 089 904	1 205 218
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes	21 363		21 363	101 094
	TOTAL	22 346 004	14 859 025	7 486 978	8 088 844	
	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	1 647 748		1 647 748	1 452 528
		Prêts	251 254		251 254	227 796
		Autres	512 167		512 167	22 279
		TOTAL	2 414 720		2 414 720	1 706 153
Total I		24 890 882	14 986 092	9 904 789	9 801 688	
Actif circulant	Stocks et en cours		346 221		346 221	284 809
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 242 186	54 726	1 187 459	1 189 868
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	186 256		186 256	683 747
	TOTAL	1 428 442	54 726	1 373 715	1 873 616	
	Divers	Valeurs mobilières de placement	1 049 290		1 049 290	836 712
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	7 746 083		7 746 083	7 318 642
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	240 471		240 471	262 705
Total II		10 810 508	54 726	10 755 782	10 576 486	
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)		35 701 390	15 040 819	20 660 571	20 378 174	
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)			25 171	19 796	

CALYDIAL

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
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	2 985 827	2 516 523
	<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)	312 090	469 304
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Situation nette (sous-total)	15 863 098	15 551 007
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	52 744	59 920
	Provisions réglementées		
Total I		15 915 842	15 610 928
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	75 000	
	Provisions pour charges	550 000	560 000
	Total III	625 000	560 000
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 047 479	667 820
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	698 012	858 083
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 136 102	2 094 113
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 550	275 348
	Autres dettes	173 083	276 881
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	59 501	35 000
Total IV		4 119 729	4 207 246
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		20 660 571	20 378 174
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	7 163	7 002
	(2) Dont emprunts participatifs		

CALYDIAL

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 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	281 349	300 885
	<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	14 143 414	12 614 913
	<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	271 879	1 622 820
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	19 881	38 219
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		14 716 524	14 576 839
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	4 235 181	4 362 418
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	831 667	775 956
	Salaires et traitements	5 713 749	5 614 526
	Charges sociales	2 575 298	2 430 511
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	923 281	883 175
	Dotations aux provisions	129 726	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	200 431	208 001
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		14 609 335	14 274 591
1. Résultat d'exploitation (I-II)		107 189	302 247

CALYDIAL

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 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	147 270	51 714
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	147 270	51 714
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	17 620	7 434
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	17 620	7 434
2. Résultat financier (III-IV)		129 649	44 279
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		236 838	346 527
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 300 482 176	30 984 7 176 85 541
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	512 476	123 701
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	431 391	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	431 391	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		81 084	123 701
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		5 833	925
Total des produits (I + III + V)		15 376 272	14 752 255
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		15 064 181	14 282 951
EXCÉDENT OU DÉFICIT <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		312 090	469 304
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 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val	3 090,00	6 690,00	-53.81
20500000 LOGICIELS	130 157,46	130 157,46	
28050000 AMORT. LOGICIELS	-127 067,46	-123 467,46	2.92
Total Immobilisations Incorporelles	3 090,00	6 690,00	-53.81
Terrains	417 650,07	346 713,66	20.46
21120000 TERRAIN IRIGNY	217 650,07	146 713,66	48.35
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	5 958 060,87	6 435 818,85	-7.42
21310000 CENTRES DE SANTE	1 107 837,97	1 010 449,64	9.64
21350000 AGENCEMENTS AMENAGEMENTS	903 907,26	962 898,37	-6.13
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	8 016 379,27	
21355000 AGENC. AMENAG. PIERRE BENITE	1 522 037,60	1 522 037,60	
21380000 PHARMACIE IRIGNY	713 003,39	709 463,39	0.5
28131000 AMORT. CENTRES	-897 120,22	-1 010 449,52	-11.22
28135000 AMORT. AGENCEMENTS AMENAG.	-605 391,53	-617 564,73	-1.97
28135100 AMORT. AGENCTS AMENAGTS VIENNE	-1 103 591,08	-1 103 591,08	
28135200 AMORT. AGENCTS AMENAGTS PDS	-1 594 388,24	-1 455 462,94	9.55
28135300 AMORT. AGENCTS AMENAGTS IRIGNY	-126 853,65	-113 881,34	11.39
28135400 AMORT. AMENAGEMENT BATIMENT D	-3 557 291,47	-3 125 487,59	13.82
28135500 AMORT. AGENC. AMENAG. PIERRE BENITE	-1 309 037,20	-1 274 951,36	2.67
28138000 AMORT. PHARMACIE IRIGNY	-654 046,46	-626 636,09	4.37
Matériel outillage	1 089 904,75	1 205 218,13	-9.57
21510000 GENERATEURS	2 614 534,90	2 636 498,90	-0.83
21511000 INSTALL. TECHNIQUES, MATERIELS	1 809 101,83	1 793 614,72	0.86
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	719 806,89	637 705,02	12.87
21840000 MOBILIER	416 066,19	416 066,19	
28151000 AMORT. GENERATEURS VIENNE	-1 853 983,54	-1 770 293,98	4.73
28151100 AMORT. INST. TECH. ET MATERIELS	-1 604 029,12	-1 560 583,80	2.78
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	-200 097,31	-197 489,11	1.32
28182000 AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	-100 431,36	-100 431,36	
28183000 AMORT. MAT. BUREAU ET INFORMATIQUE	-619 692,78	-561 723,44	10.32
28184000 AMORT. MOBILIER	-404 940,62	-401 714,68	0.8
Avances et acomptes	21 363,08	101 094,00	-78.87
23820000 CONSTRUCTION PORTES DU SUD	0,00	101 094,00	-100
23850000 INVESTISSEMENTS EN COURS SAINTE COLOMBE	21 363,08	0,00	NS
Total Immobilisations corporelles	7 486 978,77	8 088 844,64	-7.44
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 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Autres titres immobilisés	1 647 748,80	1 452 528,27	13.44
27110000 PARTS SOCIALES CREDIT COOPERATIF	189 283,00	0,00	NS
27180000 TITRES PARTICIPATIFS "3 COLONNES"	1 400 000,00	1 400 000,00	
27181000 INTERETS COURUS TITRES "3 COLONNES"	58 465,80	52 528,27	11.3
Prêts	251 254,00	227 796,00	10.3
27480000 PRET 1% LOGEMENT AMALLIA	251 254,00	227 796,00	10.3
Autres immobilisations financières	512 167,70	22 279,28	NS
27510000 DEPOTS DE GARANTIE	1 454,00	22 279,28	-93.47
27610000 AVANCES 3 COLONNES	500 000,00	0,00	NS
27680000 INTERETS COURUS AVANCES 3 COLONNES	10 713,70	0,00	NS
Total Immobilisations financières	2 414 720,50	1 706 153,55	41.53
TOTAL Actif immobilisé	9 904 789,27	9 801 688,19	1.05
Stocks et en cours	346 221,00	284 809,24	21.56
31000000 STOCKS DE MATIERES PREMIERES	346 221,00	0,00	NS
37100000 STOCKS DE MAT. CONSOMMABLES	0,00	284 809,24	-100
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 187 459,86	1 189 868,42	-0.2
41110000 Usagers et organismes de prise en charge	1 171 644,82	1 173 987,91	-0.2
41600000 Créances douteuses ou litigieuses	54 726,25	0,00	NS
41810000 Usagers - Produits non encore facturés	15 815,04	15 880,51	-0.41
49100000 PROVISIONS DEPRECIATION CREANCES	-54 726,25	0,00	NS
Autres	186 256,01	683 747,70	-72.76
40910000 Fournisseurs - Avances et acomptes versés sur commandes	12 865,52	24 463,71	-47.41
40971000 Fournisseurs - Autres avoirs d'exploitation	30 362,82	0,00	NS
40980000 RABAIS, REMISES, RISTOURNES À OBTENIR	0,00	589,00	-100
42510000 REMUNERATIONS DEBIT	0,00	253,19	-100
45150000 AVANCE EN COMPTE-COURANT D'ASSOCIE 3 COLONNES	0,00	500 000,00	-100
45180000 INTERETS COURUS 3 COLONNES	0,00	2 104,11	-100
46750000 PATIENTS DÉBITEURS DIVERS	135,00	1 585,00	-91.48
46765000 FONDS DE DOTATION CALYDIAL	0,00	29 323,64	-100
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	142 892,67	125 429,05	13.92
Total Créances	1 373 715,87	1 873 616,12	-26.68
Valeurs mobilières de placement	1 049 290,40	836 712,90	25.41
50320000 CERA - TRESO CLIMAT	100 000,00	0,00	NS
50321000 CERA - NATIXIS	300 000,00	0,00	NS
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	0,00	187 392,00	-100
50398600 PARTS A - CREDIT COOPERATIF	0,00	30,50	-100
50398700 ECOFI ANNUEL - CREDIT COOPERATIF	150 290,40	150 290,40	
Disponibilités	7 746 083,88	7 318 642,99	5.84
51110000 VIREMENTS A RECEVOIR	131 730,00	0,00	NS
51112100 RETOUR NOEMIE ACTEUR FSE	0,00	103,62	-100
51210000 CREDIT COOPERATIF - PRME	137 523,50	280 973,55	-51.05
51210100 CRÉDIT COOPÉRATIF - COMPTE TITRES 60149858200	295 321,03	0,00	NS
51211000 CREDIT COOPERATIF - COMPTE COURANT	274 652,72	1 269 159,73	-78.36
51211100 CRÉDIT COOPÉRATIF - COMPTE I GAGI	472,69	472,69	
51212000 CREDIT COOPERATIF - COMPTE LIVRET	0,00	501 281,21	-100
51217200 CAISSE D'EPARGNE - COMPTE COURANT	412 667,20	361 828,11	14.05

CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2023	31/12/2022	%
51220000	BNP PARIBAS - COMPTE COURANT	214 205,20	1 024 811,72	-79.1
51273100	CAT CAISSE D'EPARGNE 3 MOIS 100 KE	0,00	100 000,00	-100
51273200	CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	0,00	200 000,00	-100
51273300	CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	0,00	200 000,00	-100
51273400	CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	0,00	200 000,00	-100
51273500	CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	0,00	200 000,00	-100
51273600	BANQUE POSTALE CSL	10,21	0,00	NS
51273800	LIVRET CRÉDIT COOPÉRATIF	103 729,39	0,00	NS
51274000	CAISSE D'EPARGNE - LIVRET A	88 960,75	86 439,60	2.92
51275000	CAISSE D'EPARGNE - LIVRET B	7 024,71	7 017,69	0.1
51275500	CAISSE D'EPARGNE - CSL ASSOCIATIS	348 436,99	502 782,75	-30.7
51278100	VIE PLUS CAPITALISATION	0,00	852 951,77	-100
51279000	BNP PARIBAS - COMPTE LIVRET	670 443,48	1 505 598,71	-55.47
51291000	RDFI - VIE PLUS - CAPITALISATION	868 305,18	0,00	NS
51293200	CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	200 000,00	0,00	NS
51293300	CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	200 000,00	0,00	NS
51293400	CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	200 000,00	0,00	NS
51293500	CAT CAISSE D'EPARGNE 5 ANS 200 KE	200 000,00	0,00	NS
51293510	CAT MYMONBK 300K 36M 02/26 N°688890	300 000,00	0,00	NS
51293520	CAT MYMONBK 200K 36M 01/26 N°271638	200 000,00	0,00	NS
51293530	CAT MYMONBK 200K 36M 01/26 N°402343	200 000,00	0,00	NS
51293540	CAT MYMONBK 200K 36M 02/26 N°510155	200 000,00	0,00	NS
51293550	CAT MYMONBK 200K 36M 02/26 N°136102	200 000,00	0,00	NS
51293560	CAT MYMONBK 200K 36M 02/26 N°784697	200 000,00	0,00	NS
51293570	CAT MYMONBK 200K 36M 02/26 N°330600	200 000,00	0,00	NS
51293700	CAT CCOOP 500K 3M 03/24 N°622288	500 000,00	0,00	NS
51293710	CAT CCOOP 500K 3M 03/24 N°632376	500 000,00	0,00	NS
51293720	CAT CCOOP 400K 3M 03/24 N°642464	400 000,00	0,00	NS
51293730	CAT CCOOP 400K 3M 03/24 N°652552	400 000,00	0,00	NS
51870000	INTERET COURUS A RECEVOIR	91 523,81	0,00	NS
51880000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	0,00	24 355,87	-100
53000000	CAISSE VIENNE	911,87	439,60	107.43
53010000	CAISSE VENISSIEUX	127,55	388,77	-67.19
53020000	CAISSE IRIGNY	37,60	37,60	
Charges constatées d'avance		240 471,39	262 705,21	-8.46
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	240 471,39	0,00	NS
48610000	CCA FRAIS GENERAUX	0,00	72 240,54	-100
48620000	CCA ASSURANCES	0,00	63 315,57	-100
48630000	CCA STOCKS	0,00	117 882,70	-100
48640000	CCA PERSONNEL	0,00	9 266,40	-100
Total Actif circulant		10 755 782,54	10 576 486,46	1.7
TOTAL ACTIF		20 660 571,81	20 378 174,65	1.39

CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
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	2 985 827,52	2 516 523,38	18.65
10681000 RESERVE DE SOLIDARITE	35 000,00	35 000,00	
10682000 RESERVE POUR INVESTISSEMENTS	2 550 827,52	2 081 523,38	22.55
10683000 RÉSERVE PROJETS ASSOCIATIFS	400 000,00	400 000,00	
Résultat de l'exercice	312 090,75	469 304,14	-33.5
Résultat de l'exercice	312 090,75	469 304,14	-33.5
Sous-total : Situation nette	15 863 098,42	15 551 007,67	2.01
Subventions d'investissement	52 744,12	59 920,79	-11.98
13100000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	73 000,00	73 000,00	
13910000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS INSCRIPTES AU COMP	-20 255,88	-13 079,21	54.87
Total I	15 915 842,54	15 610 928,46	1.95
Provisions pour risques	75 000,00	0,00	NS
15180000 AUTRES PROV POUR RISQUES	75 000,00	0,00	NS
Provisions pour charges	550 000,00	560 000,00	-1.79
15300000 PROV. DEPART A LA RETRAITE	550 000,00	560 000,00	-1.79
Total III	625 000,00	560 000,00	11.61
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 047 479,05	667 820,19	56.85
16420000 EMPRUNT CRED - COOP - BATIMENT D - 400 KE	169 230,70	199 999,94	-15.38
16440000 EMPRUNT CRED - COOP - PORTES DU SUD - 1 000 KE	287 859,50	431 143,12	-33.23
16470000 EMPRUNT LA BANQUE POSTALE - 300 KE	285 488,68	0,00	NS
16480000 EMPRUNT LA BANQUE POSTALE - 300 KE	296 093,65	0,00	NS
16490000 EMPRUNT CRED - COOP - INVEST - 800 KE	0,00	28 571,39	-100
16884000 INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	1 643,00	1 103,28	48.92
51810000 INTERETS COURUS A PAYER	7 163,52	7 002,46	2.3
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	698 012,51	858 083,15	-18.65
40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	534 140,44	725 819,05	-26.41
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et prestat	163 872,07	132 264,10	23.9
Dettes fiscales et sociales	2 136 102,77	2 094 113,25	2.01
42100000 PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	4 416,94	0,00	NS
42200000 COMITE D'ENTREPRISE	79 244,00	77 211,00	2.63
42820000 PROVISION POUR CONGES PAYES-RTT-JOURS FERIES	714 848,00	499 749,00	43.04
42821000 PROVISIONS R.T.T	0,00	30 220,00	-100
42822000 PROVISION RECUP JF	0,00	103 880,00	-100
42860000 PERS. AUTRES CHARGES A PAYER	107 982,00	208 197,21	-48.13
43100100 URSSAF RHONE-ALPES	167 475,00	155 997,74	7.36
43100200 URSSAF LYON	137 039,00	134 351,37	2
43731200 RETRAITE APICIL	102 301,77	98 138,06	4.24

CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif		31/12/2023	31/12/2022	%
43732200	MUTUELLE COLLECTEAM	63 802,40	58 967,64	8.2
43733100	PRADO PREVOYANCE COLLECTEAM	51 656,66	45 503,25	13.52
43820000	CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES-RTT-JOURS FER	411 181,00	279 660,00	47.03
43821000	CHARGES SOCIALES SUR RTT	0,00	16 911,00	-100
43822000	CHARGES SOCIALES S/PRIMES DECENTRAL	0,00	9 113,00	-100
43823000	DETTES PROV POUR CHARGES/RECUP JF	0,00	58 131,00	-100
43860000	CAP ORGANISMES SOCIAUX	88 337,00	119 820,00	-26.28
44210000	ETAT PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE	41 528,00	41 887,98	-0.86
44400000	IS SUR PLACEMENTS FINANCIERS	5 833,00	925,00	530.59
44711000	TAXE SUR LES SALAIRES	40 458,00	35 450,00	14.13
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	120 000,00	120 000,00	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 550,52	275 348,27	-97.98
40410000	Fournisseurs - Achats d'immobilisations	5 550,52	275 348,27	-97.98
Autres dettes		173 083,42	276 881,33	-37.49
46712000	Médecins CHARCOT - HONORAIRES A REVERSER	4 648,00	1 960,00	137.14
46715000	IJ CPAM PERSONNEL	16 948,51	27 377,67	-38.09
46724000	INDUS CPCAM : VIENNE	0,00	3 069,02	-100
46760000	PROJET PRME	137 516,18	231 973,55	-40.72
46765000	FONDS DE DOTATION CALYDIAL	1 666,30	0,00	NS
46860000	TIERCE PERSONNE	12 304,43	12 501,09	-1.57
Produits constatés d'avance		59 501,00	35 000,00	70
48700000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	59 501,00	35 000,00	70
Total IV		4 119 729,27	4 207 246,19	-2.08
Total passif		20 660 571,81	20 378 174,65	1.39

CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
Ventes de prestations de service		281 349,56	300 885,91	-6.49
70600940	FORFAIT TRANSPORT (TSE,TDE)	143 879,50	235 519,02	-38.91
70811000	CENTRE DE FORMATION CALYFORM	15 520,00	21 484,00	-27.76
70843000	MISE A DISPO MEDECIN NEPHROLOGUE	60 422,89	0,00	NS
70845000	MISE A DISPO PERSONNEL	20 840,00	0,00	NS
70885000	RETROCESSION - ANALYSES PATIENTS	40 687,17	43 882,89	-7.28
Concours publics et subventions d'exploitation		14 143 414,15	12 614 913,12	12.12
73111120	AUTODIALYSE ASSISTEE (ATD)	687 838,29	880 307,13	-21.86
73111130	HEMODIALYSE EN CENTRE AMBULATOIRE	3 492 725,96	3 437 881,10	1.6
73111140	HEMODIALYSE A DOMICILE (HDD)	405 589,76	526 627,90	-22.98
73111150	ENTRAINEMENT A L'HEMODIALYSE	2 304 571,18	1 996 005,82	15.46
73111160	UNITE DIALYSE MEDICALISEE (UDM)	3 338 930,40	3 310 931,70	0.85
73111210	DPA (CYCLEURS)	78 039,41	69 891,27	11.66
73111220	DPCA (CONTINUE AMBULATOIRE)	1 160 597,59	941 193,12	23.31
73111230	ENTRAINEMENT DPCA	3 332,40	6 745,26	-50.6
73111240	ENTRAINEMENT DPCA	35 620,92	87 136,68	-59.12
73111250	DPA - HOSPIT.3 A 6 JOURS / SEMAINE	282,77	1 683,30	-83.2
73111260	DPCA - HOSPIT.3 A 6 JOURS / SEMAINE	9 244,72	9 719,58	-4.89
73111300	RÉOPHÉRÈSE	9 041,11	27 160,45	-66.71
73112100	FACTURATION VENOFR	77 049,45	49 710,46	55
73121110	HONORAIRES & ACTES MED/MODALITE	905 697,38	880 512,19	2.86
73121120	CONSULTATION-ACTE /CENTRE DE SANTE	149 601,96	145 493,58	2.82
73121130	CONSULTATIONS & ACTES PONCTUELS MO	206 775,88	188 210,78	9.86
73121140	CONSULTATIONS HD/CENTRE DE SANTE	2 406,50	1 015,00	137.09
73121150	CONSULTATION-ACTE/PREVENTION	55 367,82	48 255,00	14.74
73121160	HONORAIRE RÉOPHÉRÈSE	2 875,60	6 432,80	-55.3
73131000	REMUNERATION PARCOURS MRC	150 813,00	0,00	NS
73132000	REMUN. FORFAITAIRE CENTRES DE SANTE	112 045,34	0,00	NS
73133000	VERSEMENTS COEFFICIENTS PRUDENTIELS	83 742,00	0,00	NS
74010000	SUBVENTION MIGAC	287 444,00	0,00	NS
74012000	CONTRIBUTION IFAQ	164 040,00	0,00	NS
74020000	CONTRIBUTION PARCOURS ETP	95 920,00	0,00	NS
74030000	SUBVENTIONS RECHERCHE	197 348,45	0,00	NS
74040000	SUBVENTION ENC	42 167,00	0,00	NS
74111000	SUBVENTION - AIDE A L'EMPLOI	80 423,28	0,00	NS
77240000	PRODUITS EXCEPTIONNELS SOCIAL S/EX.ANTERIEURS	3 881,98	0,00	NS
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c		271 879,36	1 622 820,14	-83.25
78154000	REPRISE PROV. IND.DEPART RETRAITE	10 000,00	288 400,00	-96.53
79118100	TRANSFERT CHG ASSURANCES	15 813,59	0,00	NS
79123100	TRANSFERT CHG ACTIONS FORMATIONS	103 244,33	65 993,76	56.45
79124100	TRANSFERT CHG PREVOYANCE-COLLECTEAM	124 448,33	57 349,44	117
79124110	TRANSFERT CHG PERSONNEL - REFACT TPS MEDECINS	0,00	95 138,56	-100
79124200	TRANSFERT CHG AVANTAGES EN NATURE	18 373,11	13 943,87	31.76
79124600	TRANSFERT CHG AIDE A L'EMBAUCHE	0,00	29 833,28	-100
79124750	TRANSFERT CHG MESURE SEGUR	0,00	16 784,00	-100
79124800	TRANSFERT CHG PRME (Salaires)	0,00	73 001,58	-100
79124810	TRANSFERT CHG DEGEL POINT D'INDICE	0,00	130 823,00	-100
79125120	TRANSFERT CHG DOTATION FIR-ETP	0,00	93 260,00	-100
79125140	TRANSFERT CHG DIVERS	0,00	496 902,67	-100
79125144	TRANSFERT CHG SUBVENTION	0,00	58 041,00	-100
79125150	TRANSFERT CHG MRC	0,00	155 643,00	-100
79125170	TRANSFERT CHG CENTRES DE SANTE	0,00	47 705,98	-100
Autres produits		19 881,50	38 219,95	-47.98
75811100	PRODUITS DIVERS - CONTRATS FOURN.	2 370,00	5 435,78	-56.4
75811900	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANT	0,00	5,70	-100
75880000	PDTs DIVERS DE GEST. COURANTE	1 751,86	4 138,54	-57.67
77258000	AUTRES PROD.GESTION S/EX.ANT.	15 759,64	28 639,93	-44.97
<i>Total des produits d'exploitation</i>		<i>14 716 524,57</i>	<i>14 576 839,12</i>	<i>0.96</i>

CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Autres achats et charges externes	4 235 181,28	4 362 418,99	-2.92
60110000 HEMODIALYSEURS	341 355,68	317 998,80	7.34
60110100 PACK RHEOPHERESE	3 852,00	26 964,00	-85.71
60110200 CASSETTE POUR CYCLEURS	26 208,00	65 775,60	-60.16
60111000 CONCENTRES HEMODIALYSE	136 112,38	165 686,24	-17.85
60111100 POUDRE POUR ECOMIX	37 194,32	70 518,71	-47.26
60112000 SOLUTION RINCAGE RESTITUTION	21 310,47	18 671,97	14.13
60113000 SOLUTION POUR DP	329 988,40	288 245,29	14.48
60116000 LIGNES HEMODIALYSE	277 260,06	271 040,40	2.29
60117000 RACCORDS & PERFUSEURS	36 628,77	38 896,80	-5.83
60118000 ERYTHROPROIETINE	131 897,05	111 245,05	18.56
60118020 FER	13 796,57	14 523,33	-5
60118500 MEDICAMENTS NON SPECIFIQUES DIALYSE	11 035,86	14 037,61	-21.38
60118700 LIGNES & ACCESSOIRES DP	100 203,72	106 203,12	-5.65
60118800 MEDICAMENTS DERIVES DU SANG	2 205,36	1 470,24	50
60119000 AUTRES CONSOMMABLES	60 743,08	57 235,03	6.13
60119200 PROTECTION PERSONNEL (GANTS, ...)	33 752,93	84 603,04	-60.1
60119400 COMPRESSES & PANSEMENTS	154 074,47	156 441,60	-1.51
60119600 PRODUITS NETTOYANTS & DESINFECTANTS	22 956,75	26 601,22	-13.7
60119700 ANTISEPTIE ABORD VEINEUX & PARENTAL	8 727,69	10 494,42	-16.83
60120000 CATHETERS HEMODIALYSE & AIGUILLES	68 054,80	71 785,36	-5.2
60120100 PREVENTION DE LA COAGULATION	96 285,48	80 021,28	20.32
60310000 VAR. STK - DIALYSEURS	-29 657,76	23 510,40	-226.15
60311000 VAR. STK - CONCENTRES HEMODIALYSE	-11 819,64	5 490,25	-315.28
60311010 VAR. STK - PACK RÉOPHÉRÈSE	5 136,00	2 568,00	100
60311020 VAR. STK - CASSETTE NEX STAGE	-6 571,40	-5 227,20	25.72
60311110 VAR. STK - ECOMIX	16 057,92	-3 163,92	-607.53
60312000 VAR. STK - SOLUTION RINCAGE RESTIT	-1 451,29	-738,75	96.45
60313000 VAR. STK - SOLUTION POUR DP	-15 557,26	8 974,70	-273.35
60316000 VAR. STK - LIGNES HEMODIALYSE	-7 562,80	-4 809,86	57.24
60317000 VAR. STK - LIGNES RINCAGE RACCORDS	2 126,52	4 051,82	-47.52
60318000 VAR. STK - ERYTHROPROIETINE	-10 871,20	4 517,18	-340.66
60318020 VAR. STK - FER	-767,23	-271,27	182.83
60318500 VAR. STK - MEDICAMENTS NON SPEC.DIA	-1 768,38	-914,01	93.47
60318700 VAR. STK - ACCESSOIRES DP	-5 400,44	3 515,20	-253.63
60318800 VAR. STK - MÉDICAMENTS DÉRIVÉS SANG	-244,91	155,20	-257.8
60319000 VAR. STK - AUTRES CONSOMMABLES	1 561,14	-3 791,73	-141.17
60319200 VAR. STK - PROTECTION PERSONNEL (GANTS,...)	7 998,43	14 800,17	-45.96
60319400 VAR. STK - COMPRESSES & PANSEMENTS	-10 134,55	11 101,95	-191.29
60319600 VAR. STK - PDTs NETT & DESINFECTANT	838,31	3 019,07	-72.23
60319700 VAR. STK - ANTISEPTIE ABD VEINEUX/P	1 253,51	-646,81	-293.8
60319800 VAR. STK - CATHETER	1 662,49	-621,48	-367.5
60319900 VAR. STK - PREVENTION COAGULATION	3 760,78	1 822,36	106.37
60611000 EAU	36 194,81	38 907,02	-6.97
60612000 GAZ	16 455,02	10 844,62	51.73
60612100 ELECTRICITE	104 748,63	109 638,88	-4.46
60612300 ALIMENTATION	60 190,67	53 233,44	13.07
60614000 OXYGENE	748,72	768,11	-2.52
60631000 PETIT EQUIPEMENT	21 548,21	7 725,23	178.93
60632000 PETIT MATERIEL & OUTILLAGE TECHNIQUE	4 477,75	2 080,26	115.25
60633000 PETIT MATERIEL INFORMATIQUE	8 072,48	13 185,53	-38.78
60634100 PIECES DETACHEES ENT.TRAIT.EAU	-1 476,69	4 636,48	-131.85
60634200 PIECES DETACHEES ENT.GENERATEURS	45 333,69	64 254,89	-29.45
60634500 PIECES DETACHEES MAINT.TRAIT.EAU	20 715,53	14 775,00	40.21
60634600 PIECES DETACHEES MAINT.GENERATEURS	63 081,38	34 852,12	81
60635100 CONSOMMABLES ENTRETIEN TRAIT. EAU	6 060,03	3 738,91	62.08
60641000 FOURNITURES DE BUREAU	17 073,20	12 908,57	32.26
60642000 PAPIER (FOURNITURES BUREAU)	3 670,46	2 830,96	29.65
60643000 CARTOUCHES ENCRE (FOURNITURES BUREAU)	522,89	801,07	-34.73
60661000 GAZOLE	22 269,00	24 633,41	-9.6
60689000 AUTRES MATIERES & FOURNITURES	16 430,63	14 266,39	15.17
61111000 FRAIS D'ANALYSE TRAITEMENT D'EAU	12 918,00	15 096,00	-14.43
61112000 FRAIS D'ANALYSE PATIENTS	6 655,33	1 609,36	313.54
61121000 TELESURVEILLANCE	4 020,98	5 069,88	-20.69
61154000 SOUS TRAITANCE LIVRAISON PUI	35 516,90	35 758,80	-0.68
61157000 SOUS TRAITANCE SERVICE ADMINISTRAT	0,00	6 406,00	-100
61182200 NETTOYAGE DES LOCAUX	256 587,07	245 674,79	4.44

CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
61182300	ENTRETIEN DES ESPACES VERTS	7 369,53	6 979,62	5.59
61185100	INSTALLATION PATIENTS	9 348,00	2 820,00	231.49
61185200	SOUS-TRAITANCE INFORMATIQUE	276 381,61	336 366,90	-17.83
61185300	TRAITEMENT DES DECHETS	48 362,33	55 334,76	-12.6
61185500	CONTROLES REGLEMENTAIRES/BIENS IMMO	11 666,39	6 298,24	85.23
61322000	LOCATION UMGEGL VENISSIEUX	86 685,36	79 959,92	8.41
61323000	LOCATION CHLS PIERRE BENITE	65 464,06	62 660,49	4.47
61324000	LOCATION ROUSSILLON	8 400,00	8 400,00	
61329000	AUTRES LOCATIONS IMMOBILIERES	0,00	1 740,00	-100
61351000	LOCATION LINGE	119 883,49	116 746,07	2.69
61353000	LOCATION MACHINE A AFFRANCHIR	1 579,15	1 658,90	-4.81
61354000	LOCATION DE VEHICULES	67 958,36	63 572,01	6.9
61356000	DOCTOLIB	14 388,00	7 848,00	83.33
61356500	LOCATION LOGICIEL	6 603,83	0,00	NS
61357000	LOCATION GÉNÉRATEUR- HEMAT	10 800,00	10 800,00	
61357500	LOCATION MATERIEL SALLE DE REUNION	11 246,40	11 491,20	-2.13
61358000	AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	6 893,88	5 229,09	31.84
61411000	CHARGES LOCATIVES	60 521,76	55 009,56	10.02
61421000	CHARGES DE COPROPRIETE	9 655,69	3 175,12	204.1
61524000	ENTR. & REPAR. INSTAL. ELEC.	3 025,49	0,00	NS
61527000	ENTR. & REPAR. ALARME	354,38	133,20	166.05
61529000	ENTR. & REPAR. DIVERS BIENS IMMOBI	21 888,52	15 928,61	37.42
61558000	ENTR. & REPAR. DES VEHICULES	9 588,73	9 945,92	-3.59
61558100	ENTR. & REPAR. DIVERS BIENS MOB.	1 014,00	1 002,26	1.17
61561000	MAINTENANCE DU TRAITEMENT D'EAU	26 358,72	23 336,83	12.95
61562000	MAINTENANCE DES GENERATEURS	7 337,58	3 960,08	85.29
61563000	MAINTENANCE INSTAL. TELEPHONE	8 304,00	8 304,00	
61564000	MAINTENANCE INSTAL. ELEC. GRPE ELEC	2 640,68	2 098,87	25.81
61568000	MAINTENANCE COPIEURS	31 514,51	26 524,29	18.81
61568300	MAINTENANCE CLIMATISATION	7 271,52	6 584,10	10.44
61568400	MAINTENANCE PROTECTION INCENDIE	5 211,92	7 027,79	-25.84
61568500	MAINTENANCE DISPOSITIFS MEDICAUX	13 297,07	26 202,96	-49.25
61568600	MAINTENANCE DIVERSE	10 909,25	13 987,52	-22.01
61569100	MAINTENANCE INFORMATIQUE	13 328,47	14 522,64	-8.22
61611000	ASSURANCE DOMMAGE AUX BIENS	32 372,54	29 041,75	11.47
61613000	ASSURANCE AUTOMOBILES	5 107,23	3 741,34	36.51
61621000	ASSURANCE DOMMAGES OUVRAGES	7 908,93	7 908,92	
61651000	ASSURANCE RC ENTREPRISE	14 760,43	16 112,41	-8.39
61652000	ASSURANCE RC DIRIGEANTS	848,00	1 485,15	-42.9
61654000	ASSURANCE INDIV.ACCIDENTS	282,03	282,03	
61673000	ASSURANCE MARCHANDISES TRANSPORTEES	3 524,83	3 436,26	2.58
61675000	ASSURANCE CYBER SECURITE	3 787,85	4 814,99	-21.33
61821000	DOCUMENTATION GENERALE	965,38	947,56	1.88
61841000	DOCUMENTATION MEDICALE	218,01	353,00	-38.24
61842000	DOCUMENTATION TECHNIQUE DIVERSE	418,00	220,00	90
62111000	PERSONNEL INTERIMAIRE	0,00	5 904,55	-100
62261000	HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	18 658,46	17 034,89	9.53
62262000	HONORAIRES CAC	9 480,00	8 400,00	12.86
62263000	HONORAIRES AVOCATS	59 679,42	24 960,00	139.1
62264000	HONORAIRES INFIRMIERS LIBERAUX	0,00	2 646,00	-100
62266000	HONORAIRES ASSUREURS	0,00	1 143,00	-100
62271000	FRAIS D'ACTES	39,67	13,86	186.22
62280000	AUTRES HONORAIRES	132 459,33	86 578,90	52.99
62312000	INSERTIONS	0,00	2 680,00	-100
62349000	CADEAUX - DIVERS	85,00	6 092,09	-98.6
62361000	CATALOG & IMPRIMES POUR PATIENTS	1 827,02	0,00	NS
62372000	PUBLICATIONS POUR SALARIES	1 297,32	397,24	226.58
62379000	PUBLICATIONS DIVERSES	4 543,20	21 230,96	-78.6
62381000	DONS	160,00	2 957,00	-94.59
62410000	TRANSPORTS DIVERS	1 529,00	422,00	262.32
62411000	TRANSPORTS ACHATS MP & CONSOMMABLE	4 444,08	1 862,86	138.56
62481000	TRANSPORTS PATIENTS	92 935,54	159 568,55	-41.76
62511000	DEPLACEMENTS SALARIES - TPT & HEB.	14 527,84	11 831,30	22.79
62512000	DEPLACEMENTS SALARIES- FORMATION	25 458,73	15 325,21	66.12
62516000	DEPLACEMENTS PERS NON SALARIEES	7 136,52	2 878,31	147.94
62563000	MISSIONS SALARIES - FRAIS KMS	7 777,09	9 586,32	-18.87
62571000	RECEPTIONS	16 941,90	17 332,33	-2.25
62611000	FRAIS POSTAUX & AFFRANCHISSEMENTS	10 325,21	13 511,99	-23.58
62621000	TELEPHONES FIXES	6 997,15	27 582,88	-74.63

CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
62622000	TELEPHONES PORTABLES	5 159,41	5 019,94	2.78
62623000	INTERNET	68 728,75	63 140,10	8.85
62721200	FRAIS SUR EMPRUNT CE	1 635,00	0,00	NS
62782000	COMMISSIONS BANCAIRES DIVERS - CE	1 364,88	1 982,66	-31.16
62783000	COMMISSIONS BANCAIRES DIVERS - BNP	1 181,14	1 142,20	3.41
62784000	FRAIS BANCAIRES DIVERS	7 935,77	7 002,46	13.33
62785000	FRAIS BANCAIRES CREDIT COOPERATIF	696,48	613,78	13.47
62786000	AUTRES SERVICES BANCAIRES	847,91	0,00	NS
62811000	COTISATIONS FEHAP	2 350,00	2 350,00	
62819000	COTISATIONS DIVERSES	10 645,00	11 640,02	-8.55
62843000	FRAIS RECRUT PERS NON SOIGNANT	0,00	28 800,00	-100
62891000	FRAIS DIVERS PATIENTS	39 755,29	29 791,60	33.44
62899000	FRAIS DIVERS	1 118,64	2 252,00	-50.33
67201000	ACHATS MP S/EX.ANT.	0,00	607,50	-100
67219000	SERVICES EXT. S/EX.ANT.	6 377,13	-81 351,97	-107.84
67228000	AUTRES SERV EXT/EX ANTERIEURS	1 590,72	0,00	NS
Impôts, taxes et versements assimilés		831 667,24	775 956,40	7.18
63111000	TAXES SUR LES SALAIRES	571 884,56	524 463,77	9.04
63331000	APPELS COTISATION FPC	126 587,87	127 116,55	-0.42
63332000	ACTIONS FPC	87 729,76	77 269,92	13.54
63512000	TAXE FONCIERE	42 815,64	43 188,00	-0.86
63513000	TAXE D'HABITATION	0,00	295,00	-100
63582000	CONTRIBUTION TRAVAILLEURS HANDICAPE	2 649,41	2 313,16	14.54
63583000	AUTRES IMPOTS ET TAXES	0,00	1 310,00	-100
Salaires et traitements		5 713 749,10	5 614 526,92	1.77
64111100	SALAIRES INFIRMIERES	2 073 551,61	2 051 477,91	1.08
64111110	PROVISIONS H. COMPLEM. INFIRMIERES	-8 442,00	3 026,00	-378.98
64111120	PROVISIONS H. SUPP INFIRMIERES	-9 681,00	-3 282,00	194.97
64111130	PROVISIONS REGUL. AUGMENTATION POINTS	-66 629,21	66 629,21	-200
64111200	SALAIRES CADRES INFIRMIERS	282 334,53	257 202,14	9.77
64111300	SALAIRES MEDECINS	1 076 238,56	929 934,23	15.73
64111400	SALAIRES AIDES-SOIGANTES	327 522,74	303 590,55	7.88
64111410	PROVISIONS H. COMPLT AID SOIGNANT	-578,00	65,00	-989.23
64111420	PROVISIONS H. SUPP AID SOIGNANT	-425,00	-87,00	388.51
64112900	SALAIRES PERSL. EN RELATION SOIN	468 414,09	437 506,50	7.06
64113900	SALAIRES PERSL. NON SOIGNANT	994 965,91	987 866,71	0.72
64131000	PROVISIONS PRIME DECENTRALISEE	-40,56	16 285,00	-100.25
64131100	PROVISIONS PRIME EXCEPTIONNELLE	0,00	13 157,00	-100
64131110	PRIMES INFIRMIERES	76 465,79	86 622,51	-11.73
64131120	PRIMES CADRES INFIRMIERES	11 175,99	12 308,50	-9.2
64131130	PRIMES MEDECINS	47 995,94	42 343,13	13.35
64131140	PRIME DECENTR. ASDE & HOT.	12 698,39	14 177,79	-10.43
64131290	PRIME DECENTR. PERSL RELATION SOIN	18 933,40	19 559,91	-3.2
64131390	PRIME DECENTR. PERSL NON SOIGNANT	43 129,87	44 993,97	-4.14
64132110	PRIME EXCEPT INFIRMIERES	90 001,04	62 520,00	43.96
64132120	PRIME EXCEPT CADRE INFIRMIERES	10 319,97	5 500,00	87.64
64132130	PRIME EXCEPT MEDECINS	11 664,77	7 930,00	47.1
64132140	PRIME EXCEPT AIDE S.-HOT.	18 249,27	10 200,00	78.91
64132290	PRIME EXCEPT PERSL RELATION SOIN	22 971,63	15 100,00	52.13
64132390	PRIME EXCEPT PERSL NON SOIGNANT	34 026,46	19 126,00	77.91
64141000	INDEMNITES DE LICENCIEMENT	5 250,00	1 214,94	332.12
64142000	INDEMNITES DE RUPTURE CONVENTIONNELLE	5 860,00	82 300,00	-92.88
64143000	INDEMNITES DEPART EN RETRAITE	0,00	8 107,86	-100
64146000	INDEMNITES DE STAGE	0,00	4 212,00	-100
64150000	PROVISION SALAIRES À PAYER	30 733,00	0,00	NS
64158000	PROVISION CONGES-PAYES-RTT-JOURS FERIES	80 999,00	-16 874,00	-580.02
64158500	PROVISION RTT	0,00	9 756,00	-100
64158600	PROVISION JF	0,00	31 119,00	-100
64810000	INTERESSEMENT	56 042,91	90 908,06	-38.35
64811000	CADEAUX AU PERSONNEL	0,00	30,00	-100
Charges sociales		2 575 298,67	2 430 511,85	5.96
64511100	COTIS. URSSAF INFIRMIERES	567 262,95	549 781,99	3.18
64511200	COTIS. URSSAF CADRES INFIRMIERS	82 712,37	75 283,71	9.87

CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2023	31/12/2022	%
64511300	COTIS. URSSAF MEDECINS	309 929,86	264 696,05	17.09
64511400	COTIS. URSSAF AIDES SOIGNANTES	66 826,47	66 963,50	-0.2
64512900	COTIS. URSSAF PERSL RELATION SOIN	104 477,51	95 033,35	9.94
64513900	COTIS. URSSAF PERSL NON SOIGNANT	261 061,93	259 987,02	0.41
64521120	MUTUELLE CADRES INFIRMIERS	11 615,52	6 637,90	74.99
64521130	MUTUELLE CADRES MEDECINS	12 445,20	8 879,27	40.16
64521290	MUTUELLE CADRES P. RELATION SOIN	1 659,36	1 250,00	32.75
64522110	MUTUELLE NC INFIRMIERS	98 731,92	65 261,67	51.29
64522140	MUTUELLE NC AIDE SOIGNANTE	17 699,84	12 586,21	40.63
64522290	MUTUELLE NC P. RELATION SOIN	20 188,88	16 508,60	22.29
64522390	MUTUELLE NC P NON SOIGNANT	27 517,72	19 956,85	37.89
64528000	CHARGES SOCIALES S/CP - RTT - JOURS FERIES	56 479,00	-2 210,00	NS
64528500	CHARGES SOC. S/RTT	0,00	5 746,00	-100
64528551	CHARGES SOC S/PROV H COMPL INFIRMIER	0,00	1 769,00	-100
64528552	CHARGES SOC S/PROV H COMPL AID SOIGNANT	0,00	2,00	-100
64528560	CHARGES SOC S/ PROV H SUP INFIRMIER	0,00	-1 655,00	-100
64528570	CHARGES SOC S/ PROV JF	0,00	18 433,00	-100
64528600	CHARGES SOC S/PROV PRIMES DECENT.	0,00	9 113,00	-100
64528700	CHARGES SOC S/REGUL POINT	0,00	37 286,00	-100
64531120	RETRAITE CADRES INFIRMIERS	25 721,62	25 439,53	1.11
64531130	RETRAITE CADRES MEDECINS	140 586,35	120 135,30	17.02
64531290	RETRAITE CADRES P RELATION SOIN	44 614,28	42 158,71	5.82
64531390	RETRAITE CADRES P NON SOIGNANT	85 704,76	84 269,02	1.7
64532110	RETRAITE NC INFIRMIERS	161 004,19	160 371,88	0.39
64532140	RETRAITE NC AIDE SOIGNANTE	20 307,94	20 628,86	-1.56
64532290	RETRAITE NC P RELATION SOIN	2 516,05	2 453,04	2.57
64541100	COTIS. POLE EMPLOI INFIRMIERES	90 806,47	100 591,29	-9.73
64541200	COTIS. POLE EMPLOI CADRES INFIRMIERS	12 356,00	12 836,37	-3.74
64541300	COTIS. POLE EMPLOI MEDECINS	47 213,92	45 783,74	3.12
64541400	COTIS. POLE EMPLOI AIDE SOIGNANTE	14 174,97	14 987,24	-5.42
64542900	COTIS. POLE EMPLOI PL RELATION SOIN	20 543,73	21 460,91	-4.27
64543900	COTIS. POLE EMPLOI PL NON SOIGNANT	43 950,40	47 495,75	-7.46
64553100	CHG SOC PROV REGUL POINTS	-37 286,00	0,00	NS
64558120	CHG S PROV REINT. KM CADRES INFIRM	-1 620,00	923,00	-275.51
64559000	PROV AUTRES CHARGES SOCIALES	1 573,00	-22 520,00	-106.98
64581120	PREVOYANCE CADRES INFIRMIERS	4 858,89	4 611,69	5.36
64581130	PREVOYANCE CADRES MEDECINS	20 338,04	17 522,16	16.07
64581290	PREVOYANCE CAD P RELATION SOIN	3 567,15	3 187,51	11.91
64581390	PREVOYANCE CADR P NON SOIGNANT	10 792,92	10 673,28	1.12
64582110	PREVOYANCE NC IDE	75 671,94	67 834,94	11.55
64582140	PREVOYANCE NC AIDE SOIGNANTE	11 812,55	10 036,03	17.7
64582290	PREVOYANCE NC P REL° SOIN	12 667,02	11 106,86	14.05
64582390	PREVOYANCE NC NON SOIGNANT	10 101,92	8 887,04	13.67
64722000	VERSEMENT CE - BUDGET FONCTIONNEMENT	11 383,42	11 083,59	2.71
64723000	VERSEMENT CE - BUDGET ACT.SOCIALE	68 314,00	66 561,00	2.63
64751000	MEDECINE DU TRAVAIL	20 401,42	17 931,83	13.77
64752000	AUTRES FRAIS DE PERSONNEL	11 920,31	13 651,16	-12.68
64880000	CHARGES SUR INTERESSEMENT	-3 500,00	-900,00	288.89
67245000	AUTRES CHG PERS/EX ANTERIEURS	6 192,88	0,00	NS
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		923 281,82	883 175,21	4.54
68111100	DOTATION AMORT LOGICIELS	3 600,00	510,00	605.88
68112100	DOTATION AMORT AGENCEMENTS	689 006,52	653 721,07	5.4
68112200	DOTATION AMORT INST.TECH.MAT.	165 659,59	170 004,72	-2.56
68112300	DOTATION AMORT MAT. DE BUREAU	61 789,77	55 621,83	11.09
68112500	DOTATION AMORT MOBILIER	3 225,94	3 317,59	-2.76
Dotations aux provisions		129 726,25	0,00	NS
68150000	DOTATION PROVISION POUR RISQUES	75 000,00	0,00	NS
68174000	DOTATION PROVISION CREANCES	54 726,25	0,00	NS
Autres charges		200 431,17	208 001,86	-3.64
65111000	REDEVANCES POUR LICENCES	148 549,71	105 654,84	40.6
65819000	CHARGES DIVERSES CHAPONNAY	0,00	52 505,10	-100
65820000	CONTRIBUTION GIE MEDIALE	46 610,00	46 801,00	-0.41
65881000	CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	719,71	781,60	-7.92

CALYDIAL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
67258000 CHARGES DE GESTION S/EX.ANT.	4 551,75	2 259,32	101.47
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>14 609 335,53</i>	<i>14 274 591,23</i>	<i>2.35</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>107 189,04</i>	<i>302 247,89</i>	<i>-64.54</i>
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés	147 270,81	51 714,37	184.78
76519000 ESCOMPTE OBTENUS	2 625,60	3 748,23	-29.95
76819000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	144 645,21	47 966,14	201.56
<i>Total des produits financiers</i>	<i>147 270,81</i>	<i>51 714,37</i>	<i>184.78</i>
Intérêts et charges assimilées	17 620,94	7 434,78	137.01
66116300 INTERETS EMPRUNT CREDIT COOP 1 000 KE	1 047,24	1 476,86	-29.09
66116750 INTERETS EMPRUNT CREDIT COOP BATD	4 378,01	5 112,96	-14.37
66116800 INTERETS EMPRUNT CE - BAT.D 250KE	0,00	94,80	-100
66116900 INTERETS EMPRUNT CREDIT COOP 800KE	35,75	750,16	-95.23
66117000 INTERETS EMPRUNT LA BANQUE POSTALE 300KE	9 358,40	0,00	NS
66118000 INTERETS EMPRUNT LA BANQUE POSTALE 300 KE	2 801,54	0,00	NS
<i>Total des charges financières</i>	<i>17 620,94</i>	<i>7 434,78</i>	<i>137.01</i>
<i>Résultat financier</i>	<i>129 649,87</i>	<i>44 279,59</i>	<i>192.8</i>
Résultat courant avant impôt	236 838,91	346 527,48	-31.65
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 300,00	30 984,00	-2.21
77189000 AUTRES PRODUITS EXCEPT. GESTION	30 300,00	30 984,00	-2.21
Produits exceptionnels sur opérations en capital	482 176,67	7 176,66	NS
77521000 PRODUITS DE CESSIONS IMMO.	475 000,00	0,00	NS
77700000 Q/P DE SUBVENTIONS VIREE AU RESULTAT	7 176,67	7 176,66	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00	85 541,00	-100
79700000 TRANSFERT CHG EXCEPT SURCOUT COVID	0,00	85 541,00	-100
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>512 476,67</i>	<i>123 701,66</i>	<i>314.28</i>
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	431 391,83	0,00	NS
67521000 VNC ELEMENTS CEDES	9 494,04	0,00	NS
67889000 CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	421 897,79	0,00	NS
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>431 391,83</i>	<i>0,00</i>	<i>NS</i>
Résultat exceptionnel	81 084,84	123 701,66	-34.45
Impôts sur les bénéfices	5 833,00	925,00	530.59
69500000 IS SUR PLACEMENTS FINANCIERS	5 833,00	925,00	530.59
Total des produits	15 376 272,05	14 752 255,15	4.23
Total des produits	15 376 272,05	14 752 255,15	4.23
Total des produits	15 376 272,05	14 752 255,15	4.23
Total des charges	15 064 181,30	14 282 951,01	5.47
Total des charges	15 064 181,30	14 282 951,01	5.47



Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Page : 19 / 51

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 2023
Montants exprimés en EUR***

Ce rapport contient 31 pages

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 428 404 € dont 288 139 € pour l'acquisition du local Croizat à Vénissieux.

— 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 87 730 € par rapport à 77 270 € 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 :

Le site de Chaponnay a été vendu au cours de l'exercice pour 475 000 €.

Le projet concernant le site de Portes du Sud, comptabilisé à hauteur de 421 898 € en immobilisations en cours, a été abandonné au cours de l'exercice, à la suite du redressement judiciaire de l'UMGEGL, et comptabilisé en charges exceptionnelles.

Une provision de 75 000 € a été comptabilisé au 31 décembre 2023 pour un risque prud'homal.

Les comptes de transferts de charges, relatifs à l'activité, ont été reclassés sur l'exercice dans les comptes ventes de prestations de services et concours publics et subventions.

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 2023 au 31 décembre 2023.

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	130 157	0	0	130 157
Immobilisations corporelles	22 237 236	749 208	640 440	22 346 004
Immobilisations financières	1 706 154	736 303	27 736	2 414 721
Total	24 073 547	1 485 511	668 176	24 890 882

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					
Immobilisations corporelles			749 208		
Immobilisations financières		689 526	46 777		
Total	0	689 526	795 985	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			218 542		421 898
Immobilisations financières			27 736		
Total	0	0	246 278	0	421 898

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	123 467	3 600	0	127 067
Immobilisations corporelles	14 148 391	919 682	209 048	14 859 025
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	14 271 858	923 282	209 048	14 986 092

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		209 048	
Immobilisations financières			
Total	0	209 048	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	3 600		
Immobilisations corporelles	Linéaire	3-25ans	919 682		
Immobilisations financières					
Total			923 282		

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 94 K€ / 72 K€ l'exercice précédent
- Assurances représentant 34 K€ / 63 K€ l'exercice précédent
- Stocks représentant 102 K€ / 118 K€ l'exercice précédent
- Personnel représentant 10 K€ / 9 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 25 171 € 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 2023 à 66 396,72 euros et les moins-values latentes à 2 540,00 euros, et sont analysées dans le tableau suivant :



Association CALYDIAL
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023
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			276 835.27	27 335.27	
CONTRAT EYDEN CAPI A8A000008			249 500.00			267 967.34	18 467.34	
CERA - TRESO CLIMA	100	1 000.00	100 000.00	100	974.60	97 460.00		2 540.00
CERA - NATIXIS	3	100 000.00	300 000.00	3	102 587.70	307 763.11	7 763.11	
ECOFI ANNUEL CREDIT COOPERATIF	780.00	192.68	150 290.40	780.00	209.13	163 121.40	12 831.00	
Total			1 049 290.40			1 113 147.12	66 396.72	2 540.00

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) »	2 516 523	469 304			2 985 827
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) »	469 304	-469 304	312 091		312 091
Situation nette (sous-total)	15 551 007	0	312 091		15 863 098
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	59 921			7 177	52 744
Provisions réglementées					
TOTAL	15 610 928	0	312 091	7 177	15 915 842

(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	2 081 523	469 304			2 550 827
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	0	75 000	0	75 000
Provisions pour charges	560 000	0	10 000	550 000
Total	560 000	75 000	10 000	625 000

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	75 000		
Provisions pour charges			
Total	75 000		

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	10 000		
Total	10 000		

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			75 000				75 000
Provisions pour charges	560 000		0		10 000		550 000
Total	560 000		75 000		10 000		625 000

6.5.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	550 000		550 000

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 : 64 ans,
- Taux d'actualisation : 3,34 % / 3,86 %,
- 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), un taux de 2 %.

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 57,40 %

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	1 038 672	206 748	407 121	424 803
Intérêts courus sur emprunts	1 643	1 643	0	0
Intérêts bancaires	7 164	7 164	0	0
Total	1 047 479	215 555	407 121	424 803

Dettes garanties par des sûretés réelles données

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Emprunt Crédit Coopératif Bât D	Caution de la CEGC (à hauteur de 30%)	169 231
Emprunt Crédit Coopératif PDS	Néant, souscription au capital du Crédit-Coopératif à hauteur de 100 009,50 € (soit 6 558 parts B)	287 859
Emprunt La Banque Postale	Néant	285 489
Emprunt La Banque Postale	Néant	296 093
	TOTAL	1 038 672

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 60 K€/ 35 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	1 647 749	89 273	1 558 476	Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :	1 047 479	215 555	407 121	424 803
Prêts (1)	251 254		251 254	- à 1 an au maximum à l'origine				
Autres	512 168	512 168		- à plus de 1 an à l'origine	1 047 479	215 555	407 121	424 803
Créances de l'actif circulant :				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Créances Clients et Comptes rattachés	1 187 460	1 187 460		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	698 012	698 012		
Créances reçues par legs ou donations				Dettes des legs ou donations				
Autres	186 256	186 256		Dettes fiscales et sociales	2 136 103	2 136 103		
Charges constatées d'avance	240 471	215 300	25 171	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	5 551	5 551		
				Autres dettes (3)	173 083	173 083		
				Produits constatés d'avance	59 501	59 501		
TOTAL	4 028 908	2 194 007	1 834 901	TOTAL	4 119 729	3 287 805	407 121	424 803
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	600 000			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	221 042			
				(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 : 10 K€ de reprise sur provisions indemnités de départ en retraite.

Transferts de charges : 262 K€

Il s'agit essentiellement de remboursements d'assurances (16 K€), d'actions de formations (103K€), de prévoyance (125 K€) et d'avantages en nature (18 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, celles relatives aux créances douteuses soit 55 K€ et celles relatives aux provisions pour risques (risque Prud'homal) soit 75 K€.

7.3 Résultat Financier

Il est composé des intérêts sur emprunts (-18 K€), d'escomptes obtenus (+3 K€) et du résultat sur cession de produits financiers et autres instruments financiers (+145 K€), soit un résultat financier de +130 K€.

7.4 Résultat exceptionnel

Il est principalement constitué de produits de cessions d'immobilisation pour 475 000 €, de 7 177 € de subvention virée au résultat puis de 30 300 € d'annulation de provisions et de régularisations diverses soit 512 477 € de produits et de valeur nette comptable d'immobilisations cédées pour 9 494 €, de charges exceptionnelles à la suite de l'abandon du projet Portes du Sud pour 421 898€ soit 431 392 € de charges soit un résultat exceptionnel de 81 085 €.

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 : 15 815 €,

Autres créances : 142 893 €,

Disponibilités : 91 524 €.

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 régularisations sociales et de cotisations sur exercices antérieurs.

7.4.1.3 Honoraires des commissaires aux comptes

—	— CAC
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	— 9 480 €
— Au titre d'autres prestations	— 0
— Honoraires totaux	— 9 480 €

8 Informations relatives à la fiscalité

8.1 *Impôt sur les bénéfices*

L'impôt sur les sociétés s'élève à 5 833 € et correspond à la déclaration n° 2070 sur 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 salarié de l'entité se décompose ainsi au 31 décembre 2023, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	36
Non cadres	118
Total	154

L'effectif en équivalent temps plein est de 135,41 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)	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,



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 31/12/2023

Commissariat Finances Révisions

Membre de



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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association 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 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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 2023 des éléments enregistrés dans les rubriques « services liés à des financements réglementaires ».

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 réglementaires.

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. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

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

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

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

Chasse sur Rhône, le 31 Mai 2024



~~Le Commissaire aux comptes~~

COMMISSARIAT FINANCES REVISIONS

Représenté par

Pierre-Philippe DEBARD

CALYDIAL

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	130 157	127 067	3 090	6 690
		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				
	TOTAL		130 157	127 067	3 090	6 690
	Immobilisations corporelles	Terrains	446 987	29 337	417 650	346 713
		Constructions	15 805 780	9 847 719	5 958 060	6 435 818
		Inst.techniques, mat.out.industriels	6 071 872	4 981 967	1 089 904	1 205 218
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes	21 363		21 363	101 094
	TOTAL		22 346 004	14 859 025	7 486 978	8 088 844
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées	3 550		3 550	3 550	
	Autres titres immobilisés	1 647 748		1 647 748	1 452 528	
	Prêts	251 254		251 254	227 796	
	Autres	512 167		512 167	22 279	
	TOTAL		2 414 720		2 414 720	1 706 153
Total I		24 890 882	14 986 092	9 904 789	9 801 688	
Actif circulant	Stocks et en cours		346 221		346 221	284 809
	Créances ⁽²⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 242 186	54 726	1 187 459	1 189 868
		Créances reçues par legs ou donations				
		Autres	186 256		186 256	683 747
		TOTAL		1 428 442	54 726	1 373 715
	Divers	Valeurs mobilières de placement	1 049 290		1 049 290	836 712
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	7 746 083		7 746 083	7 318 642
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	240 471		240 471	262 705
		Total II		10 810 508	54 726	10 755 782
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)		35 701 390	15 040 819	20 660 571	20 378 174	
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)				25 171	19 796

CALYDIAL

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
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	2 985 827	2 516 523
	<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)	312 090	469 304
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Situation nette (sous-total)	15 863 098	15 551 007
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	52 744	59 920
	Provisions réglementées		
Total I		15 915 842	15 610 928
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	75 000	
	Provisions pour charges	550 000	560 000
Total III		625 000	560 000
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	1 047 479	667 820
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	698 012	858 083
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	2 136 102	2 094 113
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 550	275 348
	Autres dettes	173 083	276 881
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	59 501	35 000
Total IV		4 119 729	4 207 246
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		20 660 571	20 378 174
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	7 163	7 002
	(2) Dont emprunts participatifs		

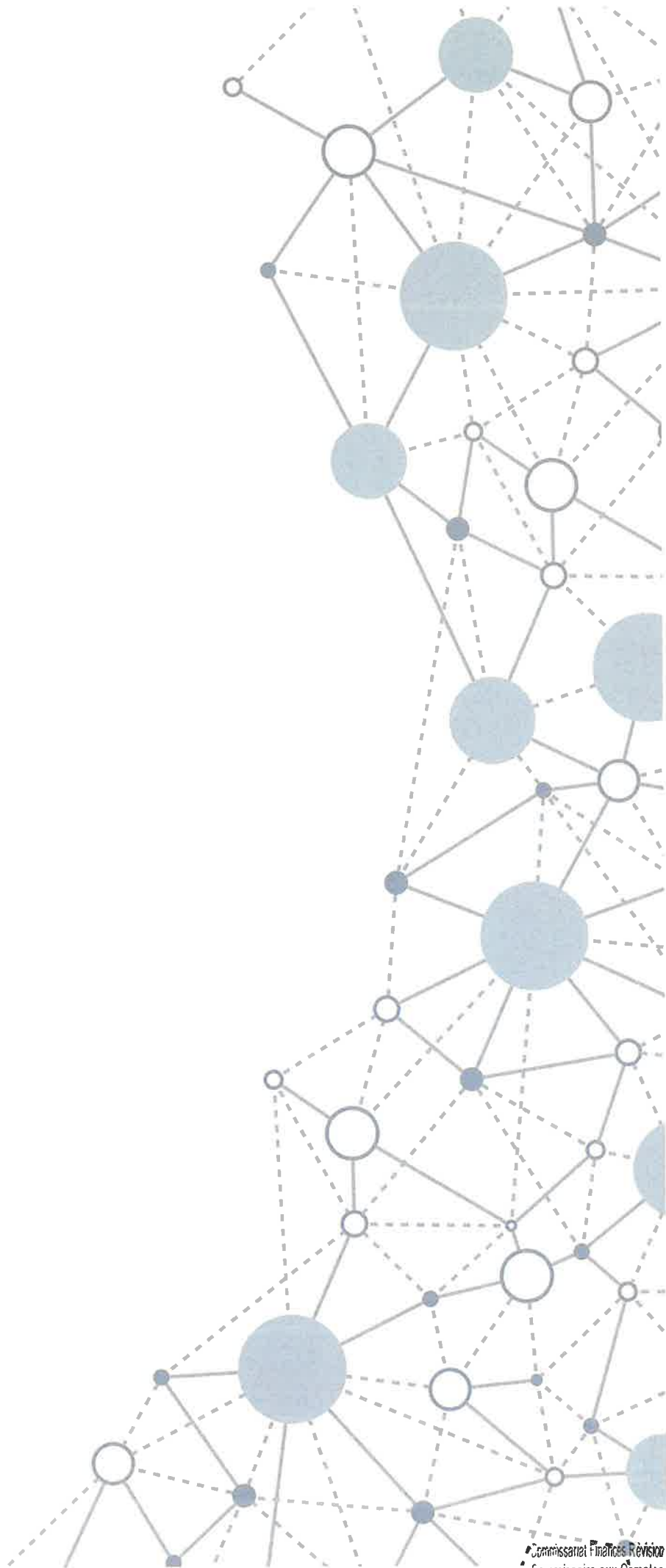
CALYDIAL

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 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	281 349	300 885
	<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	14 143 414	12 614 913
	<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	271 879	1 622 820
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	19 881	38 219
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	14 716 524	14 576 839
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	4 235 181	4 362 418
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	831 667	775 956
	Salaires et traitements	5 713 749	5 614 526
	Charges sociales	2 575 298	2 430 511
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	923 281	883 175
	Dotations aux provisions	129 726	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	200 431	208 001
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	14 609 335	14 274 591
1. Résultat d'exploitation (I-II)		107 189	302 247

CALYDIAL

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 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	147 270	51 714
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	147 270	51 714
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	17 620	7 434
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	17 620	7 434
2. Résultat financier (III-IV)		129 649	44 279
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		236 838	346 527
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	30 300 482 176	30 984 7 176
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	512 476	123 701
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	431 391	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	431 391	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		81 084	123 701
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		5 833	925
Total des produits (I + III + V)		15 376 272	14 752 255
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		15 064 181	14 282 951
EXCÉDENT OU DÉFICIT <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		312 090	469 304
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			

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 2023
Montants exprimés en EUR***

Ce rapport contient 31 pages

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 428 404 € dont 288 139 € pour l'acquisition du local Croizat à Vénissieux.

— 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 87 730 € par rapport à 77 270 € 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 :

Le site de Chaponnay a été vendu au cours de l'exercice pour 475 000 €.

Le projet concernant le site de Portes du Sud, comptabilisé à hauteur de 421 898 € en immobilisations en cours, a été abandonné au cours de l'exercice, à la suite du redressement judiciaire de l'UMGEGL, et comptabilisé en charges exceptionnelles.

Une provision de 75 000 € a été comptabilisé au 31 décembre 2023 pour un risque prud'homal.

Les comptes de transferts de charges, relatifs à l'activité, ont été reclassés sur l'exercice dans les comptes ventes de prestations de services et concours publics et subventions.

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 2023 au 31 décembre 2023.

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	130 157	0	0	130 157
Immobilisations corporelles	22 237 236	749 208	640 440	22 346 004
Immobilisations financières	1 706 154	736 303	27 736	2 414 721
Total	24 073 547	1 485 511	668 176	24 890 882

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					
Immobilisations corporelles			749 208		
Immobilisations financières		689 526	46 777		
Total	0	689 526	795 985	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			218 542		421 898
Immobilisations financières			27 736		
Total	0	0	246 278	0	421 898

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 (B)
Immobilisations incorporelles	123 467	3 600	0	127 067
Immobilisations corporelles	14 148 391	919 682	209 048	14 859 025
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	14 271 858	923 282	209 048	14 986 092

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		209 048	
Immobilisations financières			
Total	0	209 048	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	3 600		
Immobilisations corporelles	Linéaire	3-25ans	919 682		
Immobilisations financières					
Total			923 282		

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 94 K€ / 72 K€ l'exercice précédent
- Assurances représentant 34 K€ / 63 K€ l'exercice précédent
- Stocks représentant 102 K€ / 118 K€ l'exercice précédent
- Personnel représentant 10 K€ / 9 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 25 171 € 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 2023 à 66 396,72 euros et les moins-values latentes à 2 540,00 euros, et sont analysées dans le tableau suivant :



Association CALYDIAL
Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023
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			276 835.27
CONTRAT EYDEN CAPI A8A0000008			249 500.00			267 967.34
CERA - TRESO CLIMA	100	1 000.00	100 000.00	100	974.60	97 460.00
CERA - NATIXIS	3	100 000.00	300 000.00	3	102 587.70	307 763.11
ECOFI ANNUEL CREDIT COOPERATIF	780.00	192.68	150 290.40	780.00	209.13	163 121.40
Total			1 049 290.40			1 113 147.12
						66 396.72
						2 540.00



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) »	2 516 523	469 304			2 985 827
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) »	469 304	-469 304	312 091		312 091
Situation nette (sous-total)	15 551 007	0	312 091		15 863 098
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	59 921			7 177	52 744
Provisions réglementées					
TOTAL	15 610 928	0	312 091	7 177	15 915 842

(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	2 081 523	469 304			2 550 827
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	0	75 000	0	75 000
Provisions pour charges	560 000	0	10 000	550 000
Total	560 000	75 000	10 000	625 000

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	75 000		
Provisions pour charges			
Total	75 000		

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	10 000		
Total	10 000		

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			75 000				75 000
Provisions pour charges	560 000		0		10 000		550 000
Total	560 000		75 000		10 000		625 000

6.5.1 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	550 000		550 000

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 : 64 ans,
- Taux d'actualisation : 3,34 % / 3,86 %,
- 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), un taux de 2 %.

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 57,40 %

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	1 038 672	206 748	407 121	424 803
Intérêts courus sur emprunts	1 643	1 643	0	0
Intérêts bancaires	7 164	7 164	0	0
Total	1 047 479	215 555	407 121	424 803

Dettes garanties par des sûretés réelles données

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Emprunt Crédit Coopératif Bât D	Caution de la CEGC (à hauteur de 30%)	169 231
Emprunt Crédit Coopératif PDS	Néant, souscription au capital du Crédit-Coopératif à hauteur de 100 009,50 € (soit 6 558 parts B)	287 859
Emprunt La Banque Postale	Néant	285 489
Emprunt La Banque Postale	Néant	296 093
	TOTAL	1 038 672

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 60 K€/ 35 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	à plus 1 an et 5 ans au	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	1 647 749	89 273	1 558 476	Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont :	1 047 479	215 555	407 121	424 803
Prêts (1)	251 254		251 254	- à 1 an au maximum à l'origine				
Autres	512 168	512 168		- à plus de 1 an à l'origine	1 047 479	215 555	407 121	424 803
Créances de l'actif circulant :				Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Créances Clients et Comptes rattachés	1 187 460	1 187 460		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	698 012	698 012		
Créances reçues par legs ou donations				Dettes des legs ou donations				
Autres	186 256	186 256		Dettes fiscales et sociales	2 136 103	2 136 103		
Charges constatées d'avance	240 471	215 300	25 171	Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	5 551	5 551		
				Autres dettes (3)	173 083	173 083		
				Produits constatés d'avance	59 501	59 501		
TOTAL	4 028 908	2 194 007	1 834 901	TOTAL	4 119 729	3 287 805	407 121	424 803
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	600 000			
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	221 042			
				(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 : 10 K€ de reprise sur provisions indemnités de départ en retraite.

Transferts de charges : 262 K€

Il s'agit essentiellement de remboursements d'assurances (16 K€), d'actions de formations (103K€), de prévoyance (125 K€) et d'avantages en nature (18 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, celles relatives aux créances douteuses soit 55 K€ et celles relatives aux provisions pour risques (risque Prud'homal) soit 75 K€.

7.3 Résultat Financier

Il est composé des intérêts sur emprunts (-18 K€), d'escomptes obtenus (+3 K€) et du résultat sur cession de produits financiers et autres instruments financiers (+145 K€), soit un résultat financier de +130 K€.

7.4 Résultat exceptionnel

Il est principalement constitué de produits de cessions d'immobilisation pour 475 000 €, de 7 177 € de subvention virée au résultat puis de 30 300 € d'annulation de provisions et de régularisations diverses soit 512 477 € de produits et de valeur nette comptable d'immobilisations cédées pour 9 494 €, de charges exceptionnelles à la suite de l'abandon du projet Portes du Sud pour 421 898€ soit 431 392 € de charges soit un résultat exceptionnel de 81 085 €.



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 : 15 815 €,

Autres créances : 142 893 €,

Disponibilités : 91 524 €.

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 régularisations sociales et de cotisations sur exercices antérieurs.

7.4.1.3 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	— 9 480 €
— Au titre d'autres prestations	— 0
— Honoraires totaux	— 9 480 €



8 Informations relatives à la fiscalité

8.1 *Impôt sur les bénéfices*

L'impôt sur les sociétés s'élève à 5 833 € et correspond à la déclaration n° 2070 sur 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 salarié de l'entité se décompose ainsi au 31 décembre 2023, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	36
Non cadres	118
Total	154

L'effectif en équivalent temps plein est de 135,41 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)	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,