



AT ET ASSOCIÉS
1098 avenue Eole - Tecnosud II
66000 Perpignan

ASSOCIATION LES RESIDENCES CATALANES SOLIDARITE SENIOR

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION LES RESIDENCES CATALANES SOLIDARITE SENIOR
160 rue Louis Mouillard - 66000 Perpignan



AT ET ASSOCIÉS
1098 avenue Eole - Tecnosud II
66000 Perpignan

ASSOCIATION LES RESIDENCES CATALANES SOLIDARITE SENIOR
160 rue Louis Mouillard - 66000 Perpignan

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association LES RESIDENCES CATALANES SOLIDARITE SENIOR,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LES RESIDENCES CATALANES SOLIDARITE SENIOR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les 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.

- Présentation d'ensemble des comptes : Les informations figurant dans les états annuels contribuent de manière satisfaisante à la présentation d'une image fidèle de l'association au 31 décembre 2024.
- Produits d'exploitation et subventions d'exploitation : Nous nous sommes assurés de la réalité des produits d'exploitation et des subventions d'exploitation en effectuant un rapprochement entre les effectifs constatés au 31 décembre 2024, les produits d'exploitation et les notifications ARS.
- Principes comptables suivis : rappelés dans l'annexe, nous avons pu apprécier leur caractère approprié ainsi que leurs correcte application.

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 le rapport moral du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

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

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

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

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

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

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

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

En outre :

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



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

Perpignan, le 13 juin 2025.

AT ET ASSOCIES

Anne-Sophie SIMON
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	72 197,00	72 197,00		
Autres immobilisations incorporelles	52 272,18	52 272,18		170,13
Immobilisations incorporelles en cours	10 236,00		10 236,00	
Immobilisations corporelles				
Terrains	2,00		2,00	2,00
Constructions	15 482 724,37	5 547 696,97	9 935 027,40	10 397 720,93
Installations techn., matériel et outil. ind.	910 511,33	748 668,15	161 843,18	173 701,01
Autres immobilisations corporelles	1 175 129,19	1 055 649,55	119 479,64	110 189,84
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des part.				
Autres titres immobilisés	442 643,00		442 643,00	436 100,75
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 730,00		1 730,00	1 730,00
TOTAL (I)	18 147 445,07	7 476 483,85	10 670 961,22	11 119 614,66
Comptes de liaison (1)				0,80
TOTAL (II)				0,80
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Stocks de produits et marchandises				
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs	29 436,37		29 436,37	16 871,65
Créances (2)				
Redevables et comptes rattachés (3)	135 688,49	72 048,21	63 640,28	76 195,69
Autres créances	83 090,01		83 090,01	108 521,86
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 272 854,18		2 272 854,18	2 246 092,82
Charges constatées d'avance	38 317,95		38 317,95	24 651,69
TOTAL (III)	2 559 387,00	72 048,21	2 487 338,79	2 472 333,71
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	20 706 832,07	7 548 532,06	13 158 300,01	13 591 949,17
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et) la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an	257 096,45			259 407,85
(2) Dont à plus d'un an				
(3) Dont créances mentionnées à l'Art R314-96 du CASF				

BILAN PASSIF

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	14 968,64	14 968,64
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédents et réserves affectés à l'investissement	237 503,13	237 503,13
Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)	251 172,03	251 172,03
Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement	831 498,81	852 807,58
Autres réserves		
Report à nouveau (1)		
Report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	17 774,33	14 116,88
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	167 420,92	96 276,86
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Charges des activités sociales et médico-sociales de prise en compte différée	-334 679,21	-287 430,25
Résultat hors activités sociales ou médico-sociales	-0,01	-0,02
Résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
Résultat de l'exercice des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	73 805,67	6 243,79
Subventions d'investissement	613 563,19	616 911,02
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amorts dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif		
Droits de l'affectant ou du remettant		
TOTAL (I)	1 873 027,50	1 802 569,66
Comptes de liaison	0,18	
TOTAL (II)	0,18	
Provisions pour risques		
Autres provisions		
Fonds dédiés ou reportés	230 220,58	338 367,19
TOTAL (III)	230 220,58	338 367,19
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 540 119,11	10 019 715,81
Emprunts et dettes financières diverses (3)	133 278,64	100 278,64
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	592 396,65	680 067,08
Dettes fiscales et sociales	694 545,53	583 915,37
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Redevables créditeurs	94 030,48	62 077,73
Autres dettes (5)		3 367,69
Produits constatés d'avance	681,34	1 590,00
TOTAL (IV)	11 055 051,75	11 451 012,32
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V)	13 158 300,01	13 591 949,17
(1) Dont compte 1201: résultats sous contrôle de tiers financeurs		
(1) Dont compte 1291: résultats sous contrôle de tiers financeurs		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement		
(4) Dont à plus d'un an		
(4) Dont à moins d'un an		
(5) Dont fonds des majeurs protégés		
	11 055 051,93	11 789 379,51

RCSSC - ASSO RCSS Etats combinés

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Prestations de services		
Divers	12 176,29	10 843,24
Dotations et produits de tarification	9 325 607,80	8 797 400,66
Subventions d'exploitation et participations	49 036,16	227 603,24
Reprises sur amortissements et provisions	6 211,22	
Transferts de charges	131 680,84	154 422,60
Autres produits	2 191,97	1 660,72
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	9 526 904,28	9 191 930,46
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres approvisionnements	443 329,67	397 190,19
Variation de stocks d'approvisionnements		
Achats non stockés de matières et fournitures	602 690,05	688 533,25
Services extérieurs et autres *	3 005 815,94	3 056 364,68
Impôts, taxes et versements assimilés		
sur rémunérations	259 830,45	230 047,13
autres	24 120,05	22 557,76
Charges de personnel		
salaires et traitements	3 104 126,34	2 923 757,45
charges sociales	1 169 179,20	1 056 152,66
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements des immobilisations	552 973,81	561 478,77
Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux dépréciations et aux provisions		
sur actif circulant	28 220,82	15 061,10
pour risques et charges d'exploitation		
Autres charges	7 226,72	6 312,78
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	9 197 513,05	8 957 455,77
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	329 391,23	234 474,69
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	26 877,96	8 385,23
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus, autres produits financiers		
Reprises sur provisions, dépréciations		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	26 877,96	8 385,23
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	394 603,61	368 763,27
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	394 603,61	368 763,27
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-367 725,65	-360 378,04
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
exercice antérieurs	54 541,21	134 852,73
Sur opérations en capital	52 727,42	30 988,74

RCSSC - ASSO RCSS Etats combinés

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
Reprises sur provisions Reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations Reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif Reprises sur autres provisions réglementées Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés Transferts de charges	108 923,65	87 784,96
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	216 192,28	253 626,43
CHARGES EXCEPTIONNELLES Sur opérations de gestion exercice courant exercices antérieurs Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du BFR Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations Dotations aux provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif Dotations aux autres provisions réglementées Reports en fonds dédiés	103 275,15 777,04	48 715,34 72 763,95
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	104 052,19	121 479,29
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	112 140,09	132 147,14
Participation des salariés aux résultats (VII) Impôts sur les sociétés (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	9 769 974,52	9 453 942,12
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	9 696 168,85	9 447 698,33
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	73 805,67	6 243,79
* Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier Redevances de crédit-bail immobilier (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	7 967,62 117 262,21 145 743,37 112 140,09	15 950,40 135 262,53 48 863,28 132 147,14

ANNEXE COMPTABLE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

PRÉSENTATION

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CRÉDIT BAIL

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

ÉCARTS DE RÉÉVALUATION

*Variations de la réserve spéciale de réévaluation**Variations de la provision spéciale de réévaluation*

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

EFFETS DE COMMERCE

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS

LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

LES ENGAGEMENTS

ANNEXE COVID-19

DETTE LIÉE À LA COVID-19

COMMENTAIRE

Information

Produite

Non
significativeNon
applicable

O

O

O

O

O

ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 13 158 300,01 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 73 805,67 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec les règlements ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 et ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 visant plus particulièrement les organismes gestionnaires d'ESSMS.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Méthode de décomposition des immobilisations :

La méthode de comptabilisation par composants est appliquée aux constructions de Pézilla la Rivière et Saint Jean Pla de Corts.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Amortissements des biens décomposables :

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation.

ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 ans
- Matériels et outillages	3 à 8 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 8 ans

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

CRÉANCES

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

ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL	72 197		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	52 272		10 236
CORPORELLES	Terrains		2		
	Constructions	Sur sol propre	15 482 724		
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		872 380		38 131
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	271 530		43 384
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	89 869		4 900
		Matériel de bureau & mobilier informatique	764 319		1 127
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
TOTAL			17 480 825		87 542
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		436 101		6 542
	Prêts et autres immobilisations financières		1 730		
TOTAL			437 831		6 542
TOTAL GENERAL			18 043 125		104 320

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			72 197	
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			62 508	
CORPORELLES	Terrains				2	
	Constructions	Sur sol propre			15 482 724	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				910 511	
		Inst. gal. agen. amé. divers			314 914	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			94 769	
		Mat. bureau, inform., mobilier			765 446	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL					17 568 367	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				442 643	
	Prêts & autres immob. financières				1 730	
TOTAL					444 373	
TOTAL GENERAL					18 147 445	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

RCSSC - ASSO RCSS Etats combinés

ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement		72 197			72 197
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		52 102	170		52 272
TOTAL		124 299	170		124 469
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	5 085 003	462 694		5 547 697
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		698 679	49 989		748 668
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	199 380	18 381		217 761
	Matériel de transport	85 513	5 215		90 728
	Mat. bureau et informatiq., mob.	730 635	16 525		747 160
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		6 799 211	552 804		7 352 015
TOTAL GENERAL		6 923 510	552 974		7 476 484

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ANNEXE ASSO NOUVELLE CHARTE

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	338 367	777	108 924	230 221
TOTAL		338 367	777	108 924	230 221
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	50 039	28 221	6 211	72 048
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		50 039	28 221	6 211	72 048
TOTAL GÉNÉRAL		388 406	28 998	115 135	302 269
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		28 221	6 211	
	- financières				
	- exceptionnelles		777	108 924	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					