CPA

Expert-comptable
Inscrit au Tableau du Conseil de l'Ordre de la Région de Nouvelle Aquitaine
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Grande Aquitaine

Bernard-Sylvain Poussou
BSP@cpanet.fr

COMITE D'HYGIENE SOCIALE

association à but non lucratif
régie par la Loi de 1901
Siège social : Chemin Donamartinea
64240 – BRISCOUS

SIREN 775 637 812

COMITE D'HYGIENE SOCIALE

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COMITE D'HYGIENE SOCIALE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

- **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

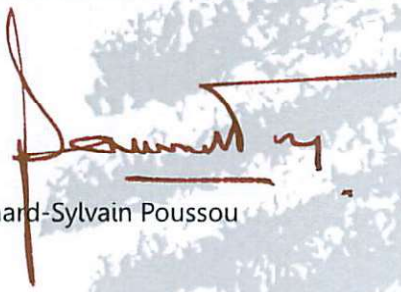
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Bayonne , le 5 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie Grande Aquitaine

CABINET POUSSOU & ASSOCIES



Bernard-Sylvain Poussou

Bilan Actif

	Etat exprimé en **euros** Règlement ANC 2022-06	31/12/2025 Brut	31/12/2025 Amort. et Dépréc.	31/12/2025 Net	31/12/2024 Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)	21 072	2 313	18 759	10 997
	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	48 757	16 575	32 181	33 984
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes	598		598	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	174 474	168 770	5 704	(356)
	Constructions	5 241 316	3 950 475	1 290 841	712 078
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 425 016	1 238 668	186 348	212 214
	Autres immobilisations corporelles	4 640 684	4 100 137	540 547	519 613
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	838		838	838
	Total II	**11 531 683**	**9 474 625**	**2 057 058**	**1 478 371**
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en-cours**				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	51 078		51 078	106 531
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	133 434		133 434	117 322
	Charges constatées d'avance	30 474		30 474	24 559
	Valeurs mobilières de placement	1 340 872		1 340 872	594 141
	Instruments financ. à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	1 571 384		1 571 384	2 503 014
	Total III	**3 127 243**		**3 127 243**	**3 345 567**
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
	TOTAL GENERAL (I à VI)	**14 679 998**	**9 476 938**	**5 203 060**	**4 834 936**

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires	720 309	1 264 202
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	333 766	524 729
	Autres	441 819	463 591
	Report à nouveau	117 995	116 465
	Excédent ou déficit de l'exercice	**13 601**	**(91 117)**
	Situation nette (sous-total)	**2 838 302**	**2 482 250**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	(253 914)	151 279
	Provisions réglementées		
	Total I	**2 584 387**	**2 633 529**
Autres fonds propres	Fonds non remboursables		
	Avances conditionnées		
	Droits du concédant		
	Total II		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total III		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	790 198	872 139
	Total IV	**790 198**	**872 139**
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	627 014	425 200
	Emprunts et dettes financières divers		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	172 689	134 871
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	912 037	722 467
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	115 229	46 729
	Produits constatés d'avance	1 507	
	Total V	**1 828 474**	**1 329 268**
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (VI)		
	TOTAL GENERAL (I à VI)	**5 203 060**	**4 834 936**

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	8 600 786	8 531 109
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	58 794	2 773
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	37 641	37 294
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	68 431	184 086
	Utilisations des fonds dédiés	24 782	39 482
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	21 405	7 355
	Total des produits d'exploitation	**8 811 839**	**8 802 099**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	1 241 775	1 497 072
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	675 873	661 770
	Salaires	4 592 788	4 565 315
	Cotisations sociales	1 988 946	1 997 274
	Dotation aux amortissements et dépréciations	298 627	287 028
	Dotation aux provisions		4 785
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	9 692	2 111
	Total des charges d'exploitation	**8 807 701**	**9 015 355**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**4 138**	**(213 256)**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**4 138**	**(213 256)**
PRODUITS FINANCIERS	De participation	17 010	22 372
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	13 971	16 956
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers	**30 981**	**39 328**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	15 465	14 422
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières	**15 465**	**14 422**
	RESULTAT FINANCIER	**15 515**	**24 906**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**19 653**	**(188 350)**
	Produits exceptionnels	**600**	**125 353**
	Charges exceptionnelles		**20 884**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**600**	**104 470**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	6 652	7 236
	TOTAL DES PRODUITS	**8 843 420**	**8 966 780**
	TOTAL DES CHARGES	**8 829 818**	**9 057 897**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**13 601**	**(91 117)**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Etats financiers au 31/12/2025

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 203 060** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **8 843 420** euros et un total **charges** de **8 829 818** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **13 601** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Autres éléments significatifs

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

Acquisition de congés payés durant un arrêt maladie:

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

Règlement Comptable de l'ANC2022-06:

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, ainsi que du règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ces textes ont été appliqués tels que modifiés par les règlements ultérieurs en vigueur à la date d'arrêté des comptes, notamment le règlement n°2022-06 du 4 novembre 2022 et le règlement n°2023-03 du 7 juillet 2023 relatifs à la modernisation des états

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

financiers.

Les règlements de l'Autorité des normes comptables n° 2022-06 et n° 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers sont applicables pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Conformément aux dispositions du Plan comptable général relatives aux changements de réglementation comptable, notamment l'article 831-3, cette première application constitue un changement de méthode comptable appliqué de manière prospective. Les états financiers 2025 sont présentés selon les modèles et les règles issues du nouveau règlement, sans retraitement des informations comparatives 2024, qui demeurent présentées selon les anciennes dispositions.

Ce changement de réglementation se traduit principalement par :

- La modification de certains intitulés et numéros de comptes, ainsi que la suppression de la technique des transferts de charges ;
- L'évolution de la présentation du résultat exceptionnel ;
- L'adaptation de certains postes du bilan et du compte de résultat.

Afin d'assurer la comparabilité de la présentation, des reclassements ont été opérés sur les données comparatives de l'exercice 2024, sans incidence sur le résultat ni sur les capitaux propres d'ouverture.

L'impact du changement de règlement sur les principaux postes de l'exercice 2025 est jugé non significatif.

Les autres principes et méthodes comptables demeurent inchangés par rapport à l'exercice précédent.

Dans le cadre du passage du règlement ANC 2022-06 au règlement ANC 2023-03, certains postes ont fait l'objet de reclassements :
– les sommes antérieurement comptabilisées au compte 142000 "Renouvellement des immobilisations" sont désormais présentées en fonds dédiés au compte 194200 ;
– la provision pour engagements de retraite, précédemment suivie au compte 153000, est désormais rattachée au compte 152100 ;
– les montants antérieurement enregistrés aux comptes 671000/771000 "Charges/Produits exceptionnels sont désormais rattachée au compte 658800/758800,
– les montants antérieurement enregistrés au compte 791000 "Transferts de charges" sont, à compter de l'exercice 2025, imputés directement au crédit des comptes de charges concernés.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Le tableau ci-après présente, pour ces postes, les comptes utilisés et les montants correspondants pour les exercices N-1 (2024) et N (2025).

Immobilisations

	Etat exprimé en **euros**	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	16 181		21 072		16 181	21 072
	Autres	47 029		2 326			49 355
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**63 210**		**23 398**		**16 181**	**70 427**
CORPORELLES	Terrains	174 474					174 474
	Constructions sur sol propre	4 583 335		657 981			5 241 316
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 374 589		50 652		225	1 425 016
	Instal., agencement, aménagement divers	3 645 330		117 325			3 762 655
	Matériel de transport	425 826		21 559	23 698	23 974	399 713
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	464 155		14 161			478 316
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**10 667 709**		**861 678**	**23 698**	**24 199**	**11 481 490**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	838					838
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**838**					**838**
	TOTAL	**10 731 757**		**885 076**	**23 698**	**40 380**	**11 552 755**

Amortissements

	Etat exprimé en **euros**	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	5 184	2 312	5 183	2 313
	Autres	13 044	3 531		16 575
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**18 228**	**5 843**	**5 183**	**18 888**
CORPORELLES	Terrains	174 830	4 937	10 998	168 770
	Constructions sur sol propre	3 871 257	79 218		3 950 475
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 162 375	76 517	225	1 238 668
	Autres instal., agencement, aménagement divers	3 320 776	75 073		3 395 849
	Matériel de transport	300 032	32 851	47 672	285 211
	Matériel de bureau, mobilier	394 890	24 187		419 077
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**9 224 160**	**292 784**	**58 895**	**9 458 050**
	TOTAL	**9 242 389**	**298 627**	**64 078**	**9 476 938**

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	838	838	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	51 078	51 078	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	262	262	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 176	8 176	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	124 996	124 996	
	Charges constatées d'avance	30 474	30 474	
	TOTAL DES CREANCES	**215 825**	**215 825**	

Prêts accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	15	15		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	626 999	228 632	340 033	58 334
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	172 689	172 689		
	Personnel et comptes rattachés	311 657	311 657		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	529 407	529 407		
	Impôts sur les bénéfices	60 396	60 396		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 576	10 576		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	115 229	115 229		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 507	1 507		
	TOTAL DES DETTES	**1 828 474**	**1 430 107**	**340 033**	**58 334**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	362 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	160 202
Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025
Total des Produits à recevoir		**23 938**
Autres créances clients		**2 264**
USAGERS FACTURES A ETABLIR	*2 264*	
Autres créances		**21 675**
ORGANISMES SOCIAUX PRTS A RECE	*8 176*	
PRODUITS A RECEVOIR	*13 498*	

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025
Total des Charges à payer		**471 030**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**15**
INTERETS COURUS A PAYER	*15*	
Dettes fiscales et sociales		**470 983**
PROVISIONS CONGES PAYES	*292 311*	
PERSONNEL DIVERS A PAYER	*19 347*	
CHARG.SOC/FISC CONGES A PAYER	*150 345*	
ORGANISMES SOCIAUX A PAYER	*8 980*	
Autres dettes		**32**
CHARGES A PAYER	*32*	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en **euros** Règlement ANC 2025-01	Commissaire aux comptes 1				Commissaire aux comptes 2			
	31/12/2025	**31/12/2024**	**%**	**%**	**31/12/2025**	**31/12/2024**	**%**	**%**
Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes								
Honoraires afférents à la certification des comptes	13 216	10 767	*100,00*	*100,00*				
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)								
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité								
Total	**13 216**	**10 767**	*100,00*	*100,00*				

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité						
Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (*)						

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l'article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »

CPA

Expert-comptable
Inscrit au Tableau du Conseil de l'Ordre de la Région de Nouvelle Aquitaine
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Grande Aquitaine

Bernard-Sylvain Poussou
BSP@cpanet.fr

COMITE D'HYGIENE SOCIALE

Association à but non lucratif
régie par la Loi de 1901
Siège social : Chemin Donamartinea
64240 – BRISCOUS

SIREN 775 637 812

COMITE D'HYGIENE SOCIALE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Aux Membres de l'Association,

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

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

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

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé

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

Fait à Bayonne , le 5 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie Grande Aquitaine

CABINET POUSSOU & ASSOCIES

Bernard-Sylvain Poussou

CHS CONSOLIDE
Chemin MOUESCA

64240 BRISCOUS

COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

GCL BAYONNE
Immeuble Gure Doya
bayonne@gcl.tm.fr
Inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de Bordeaux
SIREN : 493106751
Siège social : 39 Route de Pitoys
64600 ANGLET

Tel : 05 59 31 04 80 Fax : 05 59 42 09 52 Site internet : http://www.gclnet.fr

Bilan Actif

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)	21 072	2 313	18 759	10 997
	Immobilisations incorporelles				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	48 757	16 575	32 181	33 984
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes	598		598	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	174 474	168 770	5 704	(356)
	Constructions	5 241 316	3 950 475	1 290 841	712 078
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 425 016	1 238 668	186 348	212 214
	Autres immobilisations corporelles	4 640 684	4 100 137	540 547	519 613
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	838		838	838
	Total II	**11 531 683**	**9 474 625**	**2 057 058**	**1 478 371**
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en-cours**				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	51 078		51 078	106 531
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	133 434		133 434	117 322
	Charges constatées d'avance	30 474		30 474	24 559
	Valeurs mobilières de placement	1 340 872		1 340 872	594 141
	Instruments financ. à terme et jetons détenus				
	Disponibilités	1 571 384		1 571 384	2 503 014
	Total III	**3 127 243**		**3 127 243**	**3 345 567**
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
	TOTAL GENERAL (I à VI)	**14 679 998**	**9 476 938**	**5 203 060**	**4 834 936**

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires	720 309	1 264 202
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	333 766	524 729
	Autres	441 819	463 591
	Report à nouveau	117 995	116 465
	Excédent ou déficit de l'exercice	**13 601**	**(91 117)**
	Situation nette (sous-total)	**2 838 302**	**2 482 250**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	(253 914)	151 279
	Provisions réglementées		
	Total I	**2 584 387**	**2 633 529**
Autres fonds propres	Fonds non remboursables		
	Avances conditionnées		
	Droits du concédant		
	Total II		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total III		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	790 198	872 139
	Total IV	**790 198**	**872 139**
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	627 014	425 200
	Emprunts et dettes financières divers		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	172 689	134 871
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	912 037	722 467
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	115 229	46 729
	Produits constatés d'avance	1 507	
	Total V	**1 828 474**	**1 329 268**
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (VI)		
	TOTAL GENERAL (I à VI)	**5 203 060**	**4 834 936**

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	8 600 786	8 531 109
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	58 794	2 773
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	37 641	37 294
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	68 431	184 086
	Utilisations des fonds dédiés	24 782	39 482
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	21 405	7 355
	Total des produits d'exploitation	**8 811 839**	**8 802 099**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	1 241 775	1 497 072
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	675 873	661 770
	Salaires	4 592 788	4 565 315
	Cotisations sociales	1 988 946	1 997 274
	Dotation aux amortissements et dépréciations	298 627	287 028
	Dotation aux provisions		4 785
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	9 692	2 111
	Total des charges d'exploitation	**8 807 701**	**9 015 355**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**4 138**	**(213 256)**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**4 138**	**(213 256)**
PRODUITS FINANCIERS	De participation	17 010	22 372
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	13 971	16 956
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers	**30 981**	**39 328**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	15 465	14 422
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières	**15 465**	**14 422**
	RESULTAT FINANCIER	**15 515**	**24 906**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**19 653**	**(188 350)**
	Produits exceptionnels	**600**	**125 353**
	Charges exceptionnelles		**20 884**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**600**	**104 470**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	6 652	7 236
	TOTAL DES PRODUITS	**8 843 420**	**8 966 780**
	TOTAL DES CHARGES	**8 829 818**	**9 057 897**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**13 601**	**(91 117)**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Détail de l' Actif

Etat exprimé en **euros**		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
I - Frais d'établissement (net)		**18 759**	***0,36***	**10 997**	***0,23***	**7 762**	***70,58***
Frais d'établissement		**18 759**	***0,36***	**10 997**	***0,23***	**7 762**	***70,58***
2010000	IMMOBIL.IME+MAS CHEZ CHS	7 332	*0,14*	10 997	*0,23*	(3 665)	*-33,33*
2013000	FRAIS EVALUATION	13 740	*0,26*	5 184	*0,11*	8 556	*165,05*
2801300	AMORT. FRAIS EVAL	(2 313)	*-0,04*	(5 184)	*-0,11*	2 871	*55,39*
Total II - Actif immobilisé (net)		**2 057 058**	***39,54***	**1 478 371**	***30,58***	**578 687**	***39,14***
Concessions brevets et droits similaires		**32 181**	***0,62***	**33 984**	***0,70***	**(1 803)**	***-5,30***
2050000	LOGICIELS	48 757	*0,94*	47 029	*0,97*	1 728	*3,67*
2805000	CONCESSIONS BREVETS ET DROITS	(16 575)	*-0,32*	(13 044)	*-0,27*	(3 531)	*-27,07*
Immobilisations incorp en cours, avces et acptes		**598**	***0,01***			**598**	
2370000	AVANCE ET ACPTE S/COMMANDE	598	*0,01*			598	
Terrains		**5 704**	***0,11***	**(356)**	***-0,01***	**6 061**	***N/S***
2120000	AMENAG. EXT. NON AM.	48 810	*0,94*	48 810	*1,01*		
2121000	AMENAG.EXTERIEUR	125 664	*2,42*	125 664	*2,60*		
2811100	AMORTISSEMENT EVALUATION			(10 997)	*-0,23*	10 997	*100,00*
2812110	AMORT.AMENAG.EXTER.NON AM.	(168 770)	*-3,24*	(163 833)	*-3,39*	(4 937)	*-3,01*
Constructions		**1 290 841**	***24,81***	**712 078**	***14,73***	**578 763**	***81,28***
2130000	CONSTRUCTIONS	4 797 761	*92,21*	3 702 405	*76,58*	1 095 356	*29,58*
2131000	CONSTRUCT. NON AMORTIS.	419 040	*8,05*	856 414	*17,71*	(437 375)	*-51,07*
2131100	BATIMENTS SUR PROVISIONS	24 515	*0,47*	24 515	*0,51*		
2813100	AMORT. CONSTRUCTIONS	(3 537 743)	*-67,99*	(2 656 402)	*-54,94*	(881 341)	*-33,18*
2813110	AMORT. CONST. N.A.	(405 883)	*-7,80*	(1 188 965)	*-24,59*	783 082	*65,86*
2813111	AMORT BAT SUR PROV	(6 849)	*-0,13*	(25 890)	*-0,54*	19 041	*73,55*
Installations techniques, matériel et outillage		**186 348**	***3,58***	**212 214**	***4,39***	**(25 865)**	***-12,19***
2150000	AGORESPACE CHS	58 517	*1,12*	58 517	*1,21*		
2151000	MATERIEL CUISINE	372 962	*7,17*	344 760	*7,13*	28 202	*8,18*
2151010	MATERIEL DE CUISINE NON AMORT.	2 728	*0,05*	2 728	*0,06*		
2151100	MAT. LITERIE RESTAURATION	199 663	*3,84*	197 958	*4,09*	1 704	*0,86*
2151500	MATERIEL OUTILLAGE	81 589	*1,57*	77 591	*1,60*	3 998	*5,15*
2151550	MAT.OUT. ENTRET. NON AMORT.	893	*0,02*	893	*0,02*		
2151600	MAT. MEDICAL AMORTIS.	684 379	*13,15*	671 357	*13,89*	13 023	*1,94*
2151650	MAT. MEDICAL NON AMORT.	18 984	*0,36*	18 984	*0,39*		
2153000	IMMOB. IME + MAS CHEZ CHS	5 300	*0,10*	1 800	*0,04*	3 500	*194,44*
2815000	AMORT.AGORESPACE CHS	(85 281)	*-1,64*	(84 078)	*-1,74*	(1 203)	*-1,43*
2815100	AMORT. MAT. CUISINE	(273 951)	*-5,27*	(249 296)	*-5,16*	(24 654)	*-9,89*
2815101	AMORT.MAT.CUISINE NON AM.	(2 728)	*-0,05*	(2 728)	*-0,06*		
2815110	AMORT. LITERIE RESTAURATION	(161 277)	*-3,10*	(149 126)	*-3,08*	(12 151)	*-8,15*
2815150	AMORT. MAT. OUTILLAGE	(37 213)	*-0,72*	(32 027)	*-0,66*	(5 186)	*-16,19*
2815155	AMORT.MAT.OUT.ENT.N.AMORT.	(32 950)	*-0,63*	(30 925)	*-0,64*	(2 024)	*-6,55*
2815160	AMORT. MAT. MED. AMORT.	(644 159)	*-12,38*	(613 817)	*-12,70*	(30 343)	*-4,94*
2815300	INSTALLATIONS SPECIFIQUES	(1 109)	*-0,02*	(378)	*-0,01*	(731)	*-193,18*
Autres immobilisations corporelles		**540 547**	***10,39***	**519 613**	***10,75***	**20 933**	***4,03***
2181000	AGENCEMENTS AMORTIS.	3 319 767	*63,80*	3 202 441	*66,24*	117 325	*3,66*
2181100	AGENCEMENTS NON AMORTIS.	442 888	*8,51*	442 888	*9,16*		
2182000	MATERIEL DE TRANSPORT	399 713	*7,68*	425 826	*8,81*	(26 113)	*-6,13*
2183000	MOBILIER MATERIEL DE BUREAU	265 442	*5,10*	259 695	*5,37*	5 747	*2,21*
2183010	MOB.DE BUR.NON AMORT.	3 935	*0,08*	3 935	*0,08*		
2183100	MATERIEL INFORMATIQUE	92 283	*1,77*	87 511	*1,81*	4 771	*5,45*
2183120	MAT.DE BUR.NON AMORT.	8 136	*0,16*	8 136	*0,17*		
2184000	MAT. MOB. EDUCATIF	82 597	*1,59*	67 567	*1,40*	15 031	*22,25*
2184010	MATERIEL DE BUREAU			11 388	*0,24*	(11 388)	*-100,00*
2184100	MAT.MOB.EDUCAT.NON AMORT.	23 576	*0,45*	23 576	*0,49*		

Détail de l' Actif

	Etat exprimé en **euros**	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
2184101	MAT MOB EDUC AMORTIS 100%	2 347	0,05	2 347	0,05		
2818100	AMORT. AGENC. AMORT.	(3 395 849)	-65,27	(3 320 776)	-68,68	(75 073)	-2,26
2818200	AMORT. MAT. TRANSPORT	(285 211)	-5,48	(300 032)	-6,21	14 821	4,94
2818300	AMORT. MOB. MAT. DE BUREAU	(234 004)	-4,50	(221 321)	-4,58	(12 684)	-5,73
2818301	AMORT.MOB.BUR.N.AMORT.			(3 935)	-0,08	3 935	100,00
2818310	AMORT. MAT. INFORMATIQUE	(83 614)	-1,61	(72 088)	-1,49	(11 526)	-15,99
2818312	AMORT.MAT.BUR.NON AMORT.			(8 136)	-0,17	8 136	100,00
2818400	AMORT. MAT. MOB. EDUCATIF	(67 400)	-1,30	(56 261)	-1,16	(11 139)	-19,80
2818401	AMORT.MATER.DE BUREAU			(7 226)	-0,15	7 226	100,00
2818410	AMORT.MAT.MOB.EDUC.NON AMORT.	(34 059)	-0,65	(25 923)	-0,54	(8 136)	-31,39
Autres immobilisations financières		**838**	**0,02**	**838**	**0,02**		
2751000	TITRES DE PARTICIPATION	838	0,02	838	0,02		
Total III - Actif circulant (net)		**3 127 243**	**60,10**	**3 345 567**	**69,20**	**(218 325)**	**-6,53**
Créances clients, usagers et comptes rattachés		**51 078**	**0,98**	**106 531**	**2,20**	**(55 453)**	**-52,05**
4110000	CLIENTS	48 815	0,94	93 741	1,94	(44 927)	-47,93
4181000	USAGERS FACTURES A ETABLIR	2 264	0,04	12 790	0,26	(10 527)	-82,30
Autres créances		**133 434**	**2,56**	**117 322**	**2,43**	**16 112**	**13,73**
4097100	AVOIR NON PARVENUS	1 136	0,02			1 136	
4210020	REMUNERATION A PAYER			26		(26)	-100,00
4211000	PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	262	0,01			262	
4270000	OPPOSITION SAISIE ARRET			118		(118)	-100,00
4287000	PERSONNEL - PRDTS A RECEVOIR			1 062	0,02	(1 062)	-100,00
4387000	ORGANISMES SOCIAUX PRTS A RECE	8 176	0,16			8 176	
4670000	AUTRES COMPTES DEB OU CRED	232		232			
4671000	PROMOFAF	88 896	1,71	41 106	0,85	47 790	116,26
4673000	DEBITEUR FORMATION			17 741	0,37	(17 741)	-100,00
4678000	PATIENTS			10 320	0,21	(10 320)	-100,00
4687000	PRODUITS A RECEVOIR	13 498	0,26	46 718	0,97	(33 220)	-71,11
1811000	APPORTS PERMANENTS OU ALG	21 234	0,41			21 234	
Charges constatées d'avance		**30 474**	**0,59**	**24 559**	**0,51**	**5 915**	**24,09**
4860000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	30 474	0,59	24 559	0,51	5 915	24,09
Valeurs mobilières de placement		**1 340 872**	**25,77**	**594 141**	**12,29**	**746 731**	**125,68**
5072000	BONS DU TRESOR LIVRET BLEU	87 823	1,69	86 016	1,78	1 807	2,10
5082000	BONS DE SOUSCRIPTION	514 005	9,88	358 126	7,41	155 879	43,53
5082100	COMPTES TITRES	739 045	14,20	150 000	3,10	589 045	392,70
Disponibilités		**1 571 384**	**30,20**	**2 503 014**	**51,77**	**(931 630)**	**-37,22**
5121100	CREDIT MUTUEL FONCTIONNEMENT	26 368	0,51	33 796	0,70	(7 428)	-21,98
5122000	CREDIT LYONNAIS COMPTE COURANT	315 166	6,06	613 129	12,68	(297 963)	-48,60
5123000	CREDIT MUTUEL PLACEMENTS			726 933	15,04	(726 933)	-100,00
5124000	CREDIT MUTUEL COMPTE COURANT	238 660	4,59	457 619	9,46	(218 959)	-47,85
5124100	CREDIT MUTUEL LIVRET	459 983	8,84	452 554	9,36	7 429	1,64
5124200	CREDIT MUTUEL ACTIVITE	524 652	10,08	209 507	4,33	315 145	150,42
5124300	CREDIT MUTUEL DIRECTEUR	3 081	0,06	1 237	0,03	1 844	149,01
5124600	CAISSE D'EPARGNE	1 864	0,04	1 827	0,04	37	2,04
5161000	COMPTE TITRE CA/CET			1 608	0,03	(1 608)	-100,00
5186000	INTERETS COURUS A PAYER			4 023	0,08	(4 023)	-100,00
5310000	CAISSE	1 610	0,03	780	0,02	829	106,33
TOTAL GENERAL		**5 203 060**	**100,00**	**4 834 936**	**100,00**	**368 124**	**7,61**

Détail du Passif

Etat exprimé en **euros**		01/01/2025 31/12/2025 12 mois		01/01/2024 31/12/2024 12 mois		Variations	%
Total I - Fonds propres		**2 584 387**	*49,67*	**2 633 529**	*54,47*	**(49 142)**	*-1,87*
Situation nette (sous total)		**2 838 302**	*54,55*	**2 482 250**	*51,34*	**356 052**	*14,34*
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires		**720 309**	*13,84*	**1 264 202**	*26,15*	**(543 893)**	*-43,02*
1013100	DONS ET LEGS	1 180 969	*22,70*	1 180 869	*24,42*	100	*0,01*
1013110	APPORT TRAVAUX 2024-2026	(600 000)	*-11,53*	(56 007)	*-1,16*	(543 993)	*-971,30*
1013200	SUBV. RECUES	139 340	*2,68*	139 340	*2,88*		
Réserves pour projet de l'entité		**333 766**	*6,41*	**524 729**	*10,85*	**(190 963)**	*-36,39*
1068010	FONDS DEDIES SUR SUBV/FONCTI	6 835	*0,13*	89 912	*1,86*	(83 077)	*-92,40*
1068100	RES PROJET ASSOCIATIF	58 295	*1,12*			58 295	
1068200	RESERVE POUR INVESTISSEMENT			123 546	*2,56*	(123 546)	*-100,00*
1068500	RESERVES TRESORERIE	238 934	*4,59*	342 218	*7,08*	(103 284)	*-30,18*
1068560	RESERVE DE COMPENSATION DEFICIT	118 320	*2,27*			118 320	
1068800	RESERVE DE COMPENSATION	(88 617)	*-1,70*	(30 947)	*-0,64*	(57 671)	*-186,35*
Autres réserves		**441 819**	*8,49*	**463 591**	*9,59*	**(21 772)**	*-4,70*
1064100	RESERVES DE COMPENSATION	441 819	*8,49*	463 591	*9,59*	(21 772)	*-4,70*
Report à nouveau		**117 995**	*2,27*	**116 465**	*2,41*	**1 530**	*1,31*
1100000	REPORT A NOUVEAU	125 576	*2,41*	124 046	*2,57*	1 530	*1,23*
1190000	REPORT A NOUVEAU	(7 581)	*-0,15*	(7 581)	*-0,16*		
Excédent ou déficit de l'exercice		**13 601**	*0,26*	**(91 117)**	*-1,88*	**104 718**	*114,93*
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		**1 210 812**	*23,27*	**204 379**	*4,23*	**1 006 433**	*492,43*
1150200	REP A NOUV EN APPLIC DU 1ER DU I art			9 906	*0,20*	(9 906)	*-100,00*
1151000	REPORT A NOUVEAU EXCEDENT	795 630	*15,29*	(217 159)	*-4,49*	1 012 789	*466,38*
1151100	EXCEDENT AFF. MESURES EXPLOIT.	471 959	*9,07*	471 959	*9,76*		
1159220	DEPENSE POUR CONGES PAYES	(56 777)	*-1,09*	(60 327)	*-1,25*	3 550	*5,88*
Subventions d'investissement		**(253 914)**	*-4,88*	**151 279**	*3,13*	**(405 194)**	*-267,84*
1311000	SUBVENTION EQUIPEMENT	(258 176)	*-4,96*	991 831	*20,51*	(1 250 007)	*-126,03*
1390000	AMORTIS.SUBV. EQUIPEMENT	10 823	*0,21*	(838 577)	*-17,34*	849 400	*101,29*
1398800	QP SUB CHS 24-26 RESULTAT	(6 561)	*-0,13*	(1 974)	*-0,04*	(4 587)	*-232,33*
Total II - Autres fonds propres							
Total III - Fonds reportés et dédiés							
Total IV - Provisions		**790 198**	*15,19*	**872 139**	*18,04*	**(81 941)**	*-9,40*
Provisions pour charges		**790 198**	*15,19*	**872 139**	*18,04*	**(81 941)**	*-9,40*
152100	Prov. pour pensions et oblig. similaires	231 115	*4,44*			231 115	
1530000	PROVISION DEPART RETRAITE			244 657	*5,06*	(244 657)	*-100,00*
152500	AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	559 083	*10,75*			559 083	
1511000	AUTRES PROVISIONS			627 482	*12,98*	(627 482)	*-100,00*
Total V - Dettes		**1 828 474**	*35,14*	**1 329 268**	*27,49*	**499 207**	*37,56*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**627 014**	*12,05*	**425 200**	*8,79*	**201 813**	*47,46*
1641000	EMPRUNT BIARRITZENIA MAS	6 235	*0,12*			6 235	
1641020	EMPRUNT IME C.LYONN. 235 000 F	184 000	*3,54*			184 000	
1641060	EMPRUNT IME 250 ke	108 334	*2,08*	118 334	*2,45*	(10 000)	*-8,45*
1641110	EMPRUNT 117283 19	125 298	*2,41*			125 298	
1642240	EMPRUNT 119669 16	108 178	*2,08*	142 427	*2,95*	(34 249)	*-24,05*
1642270	EMPRUNT 117283 14	30 301	*0,58*	60 450	*1,25*	(30 150)	*-49,87*
1642280	EMPRUNT 117283 16	64 652	*1,24*	95 834	*1,98*	(31 182)	*-32,54*

Détail du Passif

Etat exprimé en **euros**		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
1644050	EMPRUNT CM 24K €			8 155	0,17	(8 155)	-100,00
5186000	INTERETS COURUS A PAYER	15				15	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**172 689**	**3,32**	**134 871**	**2,79**	**37 817**	**28,04**
4010000	FOURNISSEURS	103 164	1,98	76 756	1,59	26 408	34,41
4011000	FOURNISSEURS-FACT.A RECEVOIR	44 950	0,86	58 115	1,20	(13 166)	-22,65
4011500	FOURNISSEURS RETENUE GARANTIE	24 575	0,47			24 575	
Dettes fiscales et sociales		**912 037**	**17,53**	**722 467**	**14,94**	**189 570**	**26,24**
4220000	CONSEIL ETABLISSEMENT						-100,00
4282000	PROVISIONS CONGES PAYES	292 311	5,62	279 984	5,79	12 327	4,40
4286000	PERSONNEL DIVERS A PAYER	19 347	0,37	66 251	1,37	(46 904)	-70,80
4310000	ORGANISMES SOCIAUX	370 081	7,11	154 898	3,20	215 183	138,92
4382000	CHARG.SOC/FISC CONGES A PAYER	150 345	2,89	142 176	2,94	8 169	5,75
4386000	ORGANISMES SOCIAUX A PAYER	8 980	0,17	5 051	0,10	3 930	77,81
4421000	ETAT PLVT A LA SOURCE	10 576	0,20	9 758	0,20	818	8,38
4440000	ETAT	60 396	1,16	64 350	1,33	(3 954)	-6,14
Autres dettes		**115 229**	**2,21**	**46 729**	**0,97**	**68 500**	**146,59**
1810000	COMPTE DE LIAISON C.H.S.	21 234	0,41			21 234	
4672000	DEBITEUR CONSIGNATION HONORAIR	7 718	0,15	3 921	0,08	3 797	96,83
4672010	D/C PRODUITS A RECEVOIR	81 178	1,56	37 185	0,77	43 993	118,31
4673500	AIDE SNOEZELEN	4 622	0,09	4 622	0,10		
4678000	PATIENTS	445	0,01			445	
4686000	CHARGES A PAYER	32		1 002	0,02	(969)	-96,77
Produits constatés d'avance		**1 507**	**0,03**			**1 507**	
4870000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 507	0,03			1 507	
TOTAL GENERAL		**5 203 060**	**100,00**	**4 834 936**	**100,00**	**368 124**	**7,61**

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en **euros**		01/01/2025 31/12/2025 12 mois		01/01/2024 31/12/2024 12 mois		Variations	%
Total des produits d'exploitation		**8 787 057**	*100,00*	**8 762 617**	*100,00*	**24 440**	*0,28*
Prestations de services		**8 600 786**	*97,88*	**8 531 109**	*97,36*	**69 677**	*0,82*
7061000	PRIX DE JOURNEES	7 574 308	*86,20*	7 499 019	*85,58*	75 289	*1,00*
7315000	DOTATION GLOBALE SESSAD			511 243	*5,83*	(511 243)	*-100,00*
706500	DOTATION GLOBALE	515 997	*5,87*			515 997	
7081000	RECETTES EN ATTENUATION	1 466	*0,02*	1 450	*0,02*	16	*1,10*
7082100	RECETTE FORFAIT SOINS	8 460	*0,10*	9 896	*0,11*	(1 436)	*-14,51*
7085000	REPAS DELIVRES AUX USAGERS	495 380	*5,64*	504 600	*5,76*	(9 220)	*-1,83*
7088000	REPAS A TITRE ONEREUX	5 175	*0,06*	4 901	*0,06*	274	*5,59*
Subventions d'exploitation		**58 794**	*0,67*	**2 773**	*0,03*	**56 022**	*N/S*
7400000	SUBVENTION EXPLOITATION			2 673	*0,03*	(2 673)	*-100,00*
7410000	SUBVENTION	6 625	*0,08*			6 625	
7470000	QP SUV INV VIREE AU RESULTAT	47 582	*0,54*			47 582	
7478800	QP SUBV 2024-206 CHS	4 587	*0,05*			4 587	
7488000	AUTRES			100		(100)	*-100,00*
Dons		**6 485**	*0,07*	**7 540**	*0,09*	**(1 055)**	*-13,99*
7581000	PRODUITS DIVERS	5 084	*0,06*	5 336	*0,06*	(252)	*-4,73*
7582000	REMBOURSEMENTS PARENTS	1 402	*0,02*	2 204	*0,03*	(802)	*-36,40*
Autres produits de gestion courante		**14 920**	*0,17*	**(184)**		**15 104**	*N/S*
7580000	PRODUITS/ GEST° COURANTE	3 659	*0,04*	350		3 309	*945,50*
7583000	REMBOURSEMENT IJ			(534)	*-0,01*	534	*100,00*
7583020	REMBOURSEMENTS PREVOYANCE	9 702	*0,11*			9 702	
7588000	PRODUITS SUR GESTION COURANTE	1 559	*0,02*			1 559	
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges		**68 431**	*0,78*	**184 086**	*2,10*	**(115 655)**	*-62,83*
7811500	REPRISE PROVISION POUR RISQUE ET			99 471	*1,14*	(99 471)	*-100,00*
7815000	REPR.PROV.PR RISQ. ET CH. EXP	68 431	*0,78*			68 431	
7910000	TRANSFERT DE CHARGES EXPLOITAT			84 615	*0,97*	(84 615)	*-100,00*
Autres produits		**37 641**	*0,43*	**37 294**	*0,43*	**347**	*0,93*
7558000	QUOTE PART DE RESULTAT EMA	37 641	*0,43*	37 294	*0,43*	347	*0,93*
Total des charges d'exploitation		**8 807 701**	*100,23*	**9 015 355**	*102,88*	**(207 654)**	*-2,30*
Autres achats et charges externes		**1 241 775**	*14,13*	**1 497 072**	*17,08*	**(255 296)**	*-17,05*
6061100	EAU - ASSAINISSEMENT	28 065	*0,32*	27 455	*0,31*	610	*2,22*
6061200	ELECTRICITE	70 993	*0,81*	88 038	*1,00*	(17 045)	*-19,36*
6061210	GAZ	84 291	*0,96*	119 769	*1,37*	(35 479)	*-29,62*
6061300	CHAUFFAGE			728	*0,01*	(728)	*-100,00*
6061800	PHARMACIE	47 879	*0,54*	48 468	*0,55*	(589)	*-1,22*
6062100	COMBUSTIBLES FUEL	14 890	*0,17*	11 305	*0,13*	3 585	*31,71*
6062110	CARBURANTS - PRODUITS DE GARAG	13 499	*0,15*	14 057	*0,16*	(558)	*-3,97*
6062200	PRODUITS D'ENTRETIEN	48 782	*0,56*	66 491	*0,76*	(17 709)	*-26,63*
6062300	FOURNITURES D'ATELIER	17 203	*0,20*	19 767	*0,23*	(2 564)	*-12,97*
6062400	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	7 714	*0,09*	7 736	*0,09*	(22)	*-0,28*
6062500	BIBLIOTHEQUE - DISCOTHEQUE	5 945	*0,07*	10 370	*0,12*	(4 426)	*-42,68*
6062520	FROUNITURES EDUCATIVES	2 256	*0,03*	5 411	*0,06*	(3 155)	*-58,30*
6062600	PRODUITS HOTELIERS	1 322	*0,02*	1 175	*0,01*	148	*12,56*
6062610	COUCHE ALESES PRODUIT ABSORB	57 116	*0,65*	53 350	*0,61*	3 766	*7,06*
6062680	AUTRES FOURNITURES HOTELIERES	4 097	*0,05*	6 950	*0,08*	(2 852)	*-41,05*
6062810	HABILLEMENT	2 747	*0,03*	1 515	*0,02*	1 232	*81,30*
6062820	LINGE	746	*0,01*	6 650	*0,08*	(5 904)	*-88,79*
6063000	ALIMENTATION	222 400	*2,53*	288 878	*3,30*	(66 478)	*-23,01*
6066000	PRODUITS PHARMACEUTIQUES	377		588	*0,01*	(210)	*-35,79*

Détail du compte de résultat

	Etat exprimé en **euros**	01/01/2025 31/12/2025	12 mois		01/01/2024 31/12/2024	12 mois		Variations	%
6067000	PETITS MATERIELS MEDICAL	54 491	0,62		68 590	0,78		(14 099)	-20,56
6068000	AUTRES ACHAT MAT ET FOURN	5 157	0,06		6 049	0,07		(892)	-14,74
6111300	LABORATOIRE	9 326	0,11		11 831	0,14		(2 505)	-21,17
6112000	PREST CARACTERE MEDICO-SOC	20 241	0,23		27 117	0,31		(6 876)	-25,36
6112200	VACANCES ET SORTIES	2 498	0,03		2 120	0,02		378	17,83
6112300	SPORTS	2 842	0,03		2 538	0,03		304	11,99
6112400	STAGE ET ABLISSEMENT MEDICAL	5 530	0,06		3 781	0,04		1 749	46,24
6112500	CONTRBUTION ECOLE SAINT MARTIN	3 455	0,04		3 282	0,04		174	5,29
6112800	DANSE MUSIQUE	3 190	0,04		2 999	0,03		191	6,37
6118000	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	40 587	0,46		33 381	0,38		7 206	21,59
6132000	LOCATIONS IMMOBILIERES	2 790	0,03		2 790	0,03			
6135100	INFORMATIQUE	19 995	0,23		18 472	0,21		1 523	8,24
6135700	MATERIEL MEDICAL	3 648	0,04		4 393	0,05		(745)	-16,96
6135800	AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	2 879	0,03		1 922	0,02		957	49,77
6152100	ENTRETIEN JARDIN	11 563	0,13		16 351	0,19		(4 788)	-29,28
6152200	ENTRETIEN BATIMENTS	17 264	0,20		17 935	0,20		(671)	-3,74
6155100	ENTRETIEN MATERIEL MEDICAL	2 001	0,02		690	0,01		1 311	189,91
6155800	ENT/REPA MAT ET OUTILLAGE	767	0,01		59			708	N/S
6155810	ENTRETIEN MATERIEL DE TRANSPOR	4 537	0,05		29 359	0,34		(24 823)	-84,55
6155820	ENTRETIEN MATERIEL BUREAU	1 093	0,01		541	0,01		552	102,17
6155830	ENTRETIEN MATERIEL ET OUTILLAG	6 570	0,07		5 073	0,06		1 496	29,49
6156000	MAINTENANCE	15 368	0,17		13 093	0,15		2 274	17,37
6156100	INFORMATIQUE	18 120	0,21		12 563	0,14		5 557	44,23
6156200	MATERIEL MEDICAL	3 619	0,04		8 495	0,10		(4 876)	-57,40
6156800	AUTRES	35 619	0,41		33 094	0,38		2 525	7,63
6161000	MULTIRISQUES	28 479	0,32		27 039	0,31		1 440	5,32
6163000	RISQUE DE TRANSPORT	6 179	0,07		1 357	0,02		4 822	355,29
6165000	INSOLVABILITE USAGERS	1 352	0,02		1 223	0,01		129	10,56
6166300	ASSURANCE VEHICULES	2 114	0,02		1 886	0,02		228	12,10
6170000	ETUDES ET RECHERCHES	1 301	0,01					1 301	
6182000	DOCUMENTATION GENERALE	6 779	0,08		12 580	0,14		(5 801)	-46,12
6184000	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	5 606	0,06		5 959	0,07		(354)	-5,94
6188000	AUTRES FRAIS DIVERS				33			(33)	-100,00
6211000	PERSONNEL EXTERIEUR	5 276	0,06		28 007	0,32		(22 731)	-81,16
6211300	PERSONNEL MEDICAL ET PARAMEDIC	4 700	0,05		2 205	0,03		2 495	113,11
6215000	PERSONNEL AFFECTE A L'ETABLISS				12 291	0,14		(12 291)	-100,00
6218000	AUTRES PERSONNELS EXTERIEURS	10 086	0,11		10 489	0,12		(404)	-3,85
6221000	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	9 000	0,10					9 000	
6223000	HONORAIRES MEDECIN	2 164	0,02		1 777	0,02		387	21,76
6223200	INTERVENANT MEDICAUX-AUX	210						210	
6223300	PODOLOGUE, DIVERS...				2 525	0,03		(2 525)	-100,00
6226200	HONORAIRES	15 767	0,18		38 515	0,44		(22 748)	-59,06
6226300	HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COM	13 216	0,15		10 767	0,12		2 449	22,74
6226400	HONORAIRES DIVERS	11 457	0,13		13 839	0,16		(2 382)	-17,21
6226410	HONORAIRES FORMATION	11 394	0,13		6 973	0,08		4 421	63,40
6226420	HONORAIRES FORMATION	1 202	0,01		12 238	0,14		(11 036)	-90,18
6226421	ANALYSE PRATIQUE SUPERVISION	2 946	0,03		1 972	0,02		974	49,42
6227000	FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX	75						75	
6228000	HONORAIRES DIVERS	4 290	0,05		3 475	0,04		815	23,45
6230000	PUBLICITE	456	0,01		895	0,01		(439)	-49,04
6238000	DIVERS CADEAUX	219			242			(23)	-9,68
6241000	TRANSPORT SUR ACHAT	49						49	
6242200	TRANSPORTS COLLECTIFS	71 632	0,82		71 280	0,81		352	0,49
6242810	TRANSPORT USAGER	(2 590)	-0,03		(2 932)	-0,03		343	11,69
6250000	DEPLACEMENTS - REPAS	7 329	0,08		4 092	0,05		3 237	79,11
6251000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	4 208	0,05		8 647	0,10		(4 439)	-51,34
6257000	RECEPTIONS	3 845	0,04		2 122	0,02		1 723	81,17
6261000	LIAISON INFORMATIQUE	1 295	0,01		2 050	0,02		(755)	-36,84
6262000	FRAIS DE TELECOMMUNICATION	14 838	0,17		14 600	0,17		238	1,63
6270000	SERVICES BANCAIRES	2 384	0,03		2 446	0,03		(62)	-2,52
6280000	PRESTATIONS RESTAURATION	45 873	0,52		48 017	0,55		(2 144)	-4,46
6282000	PRESTATIONS ALIMENTATION A L'E	6 267	0,07		6 645	0,08		(378)	-5,69
6284000	FRAIS DE RECRUTEMENT DU PERSO	9 069	0,10		18 073	0,21		(9 005)	-49,82

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en **euros**		01/01/2025 31/12/2025	12 mois		01/01/2024 31/12/2024	12 mois		Variations	%
6285000	PRESTATION GESTION CET	109						109	
6286000	PRESTATIONS QUALITICIEN	8 400	0,10		17 500	0,20		(9 100)	-52,00
6288000	COLLECTE DECHETS MEDICAUX	1 329	0,02		2 981	0,03		(1 652)	-55,41
6288100	COLLECTE DECHETTERIE				43			(43)	-100,00
Impôts, taxes, versements assimilés		**675 873**	**7,69**		**661 770**	**7,55**		**14 103**	**2,13**
6311000	TAXES SUR SALAIRES	397 867	4,53		396 375	4,52		1 492	0,38
6331000	IMPOTS ET TAXES	92 244	1,05		91 902	1,05		342	0,37
6332000	ALLOCATION LOGEMENT	16 065	0,18		16 440	0,19		(375)	-2,28
6333000	FORMATION CONTINUE	116 193	1,32		114 214	1,30		1 979	1,73
6351200	TAXE FONCIERE	40 812	0,46		38 892	0,44		1 920	4,94
6351300	TAXE HABITATION				3 521	0,04		(3 521)	-100,00
6353000	IMPOTS INDIRECTS	98						98	
6354000	FRAIS ENREGISTREMENT				329			(329)	-100,00
6358000	AUTRES DROITS				97			(97)	-100,00
6370000	AUTRES I.T.VERS.AUTRES ORG.	12 593	0,14					12 593	
Salaires et traitements		**4 592 788**	**52,27**		**4 565 315**	**52,10**		**27 473**	**0,60**
6410000	REMUNERATION DU PERSONNEL	534 837	6,09		754 867	8,61		(220 031)	-29,15
6411000	CHARGES DE PERSONNEL	2 922 315	33,26					2 922 315	
6411600	INDEMNITES PREAVIS ET LICEN.	9 886	0,11		43 903	0,50		(34 016)	-77,48
6411800	AUTRES INDEMNITES	3 229	0,04					3 229	
6411810	PRIME PARTAGE VALEUR	1 340	0,02		3 837	0,04		(2 497)	-65,08
6411820	PRIME COVID	2 129	0,02		(720)	-0,01		2 849	395,69
6412000	CONGES PAYES	4 261	0,05		9 085	0,10		(4 824)	-53,10
6412010	CONGES PAYES BRUT	8 066	0,09		508	0,01		7 558	N/S
6413000	REMUNERATION MEDECIN MEDICAL	53 301	0,61		51 742	0,59		1 559	3,01
6413020	PREVOYANCE RBST CHARGE	4 516	0,05		3 174	0,04		1 343	42,31
6413100	REMUNERATION NON TITULAIRE	948 113	10,79		3 524 620	40,22		(2 576 507)	-73,10
6415100	REMUNERATION C.A.E.	36 249	0,41		130 148	1,49		(93 899)	-72,15
6416000	REMUNERATION EMPLOI INSERTION	15 091	0,17		5 422	0,06		9 669	178,31
6418000	REMUNERATION CUISINIERS	2 867	0,03		9 294	0,11		(6 427)	-69,15
6419000	IJ TITULAIRE NON MEDICAL	(75 555)	-0,86		(96 162)	-1,10		20 607	21,43
6419200	REMUNERATION MEDECIN TITULAIRE	121 677	1,38		125 597	1,43		(3 920)	-3,12
642800	GUSO	466	0,01					466	
Charges sociales		**1 988 946**	**22,63**		**1 997 274**	**22,79**		**(8 328)**	**-0,42**
6450000	CHARGES SOCIALES	(221)			510	0,01		(732)	-143,35
6451000	CHARGES SOCIALES	1 044 417	11,89		1 019 354	11,63		25 063	2,46
6451100	URSSAF	295 426	3,36		313 763	3,58		(18 338)	-5,84
6451200	CAISSE PREVOYANCE AGRR	73 806	0,84		324 721	3,71		(250 915)	-77,27
6451300	CAISSE RETRAITE MALAKOFF	440 911	5,02		206 511	2,36		234 400	113,50
6451330	CAISSE CHORUM PREVOYANCE	13 070	0,15					13 070	
6451500	CHARGES MUTUELLE NC	50 311	0,57		46 744	0,53		3 567	7,63
6451820	CHARGES SOCIALES PRIMES	3 630	0,04		1 300	0,01		2 330	179,23
6452010	PROV CH. SUR CONGES	8 643	0,10		(752)	-0,01		9 395	N/S
6452200	MUTUELLES				514	0,01		(514)	-100,00
6455000	CHARGES SOCIALES/PROV.CP				4 634	0,05		(4 634)	-100,00
6459000	REMB SUR CHARGES	(53 155)	-0,60		(29 741)	-0,34		(23 414)	-78,73
6472000	CHARGES OEUVRES SOCIALES	9 435	0,11		10 101	0,12		(666)	-6,59
6475000	SIMETRA	17 100	0,19		17 393	0,20		(293)	-1,69
6478300	OEUVRES SOCIALES	46 558	0,53					46 558	
6478400	OEUVRES SOCIALES FONCTIONNEMEN	11 840	0,13		57 433	0,66		(45 593)	-79,38
6488100	ORGANISMES GESTIONAIRE CET	27 174	0,31		24 788	0,28		2 387	9,63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		**298 627**	**3,40**		**287 028**	**3,28**		**11 599**	**4,04**
6811000	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	212 834	2,42		235 751	2,69		(22 917)	-9,72
6811200	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	85 793	0,98		51 277	0,59		34 516	67,31
Dotations aux provisions					**4 785**	**0,05**		**(4 785)**	**-100,00**

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en **euros**		01/01/2025 31/12/2025	12 mois		01/01/2024 31/12/2024	12 mois		Variations	%
6815000	DOTATIONS AUX PROVISIONS				4 785	0,05		(4 785)	-100,00
Autres charges		**9 692**	**0,11**		**2 111**	**0,02**		**7 581**	**359,13**
6510000	REDEVANCES POUR CONCESSIONS				1 679	0,02		(1 679)	-100,00
6580000	AUTRES CHARGES GESTION COURANT	135						135	
6581000	AUTRES CHARGES GEST. COURANTE	326						326	
6582000	PENALITES AMENDES	431						431	
6588000	CHARGES DIVERSES OPERATION GES	8 799	0,10		432			8 367	N/S
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		**(20 644)**	**-0,23**		**(252 738)**	**-2,88**		**232 094**	**91,83**
RESULTAT FINANCIER		**15 515**	**0,18**		**24 906**	**0,28**		**(9 391)**	**-37,71**
Intérêts et produits financiers		**30 981**	**0,35**		**39 328**	**0,45**		**(8 347)**	**-21,22**
7610000	PRODUITS DE PARTICIPATIONS	9 581	0,11					9 581	
7611000	PRODUITS FINANCIERS	7 429	0,08		22 372	0,26		(14 943)	-66,79
7681000	PRODUITS FINANCIERS IME	13 971	0,16		16 956	0,19		(2 985)	-17,61
Intérêts et charges financières		**15 465**	**0,18**		**14 422**	**0,16**		**1 044**	**7,24**
6611000	CHARGES FINANCIERES	15 465	0,18		14 422	0,16		1 044	7,24
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		**(5 129)**	**-0,06**		**(227 832)**	**-2,60**		**222 703**	**97,75**
Produits exceptionnels		**600**	**0,01**		**125 353**	**1,43**		**(124 754)**	**-99,52**
7710000	PRODUITS EXCEPTIONNELS				83 745	0,96		(83 745)	-100,00
7770000	QUOTE PART SUBVENTION				1 974	0,02		(1 974)	-100,00
7788000	AUTRES PROD EXCEPT. DIV.				8 000	0,09		(8 000)	-100,00
7874200	REPRISE IMMOBILISATIONS	600	0,01		1 634	0,02		(1 034)	-63,29
7875000	REVERSEMENT ORG GESTION DU CE				30 000	0,34		(30 000)	-100,00
Charges exceptionnelles					**20 884**	**0,24**		**(20 884)**	**-100,00**
6710000	AUT.CHARG.EXCEPT.OP.GEST.				639	0,01		(639)	-100,00
6712000	REPRISE DEFICIT ANTERIEUR				2 673	0,03		(2 673)	-100,00
6718000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES				12 403	0,14		(12 403)	-100,00
6780000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES				5 169	0,06		(5 169)	-100,00
Résultat exceptionnel		**600**	**0,01**		**104 470**	**1,19**		**(103 870)**	**-99,43**
Impôts sur les sociétés		**6 652**	**0,08**		**7 236**	**0,08**		**(584)**	**-8,07**
6950000	IMPOT SOCIETE	6 652	0,08		7 236	0,08		(584)	-8,07
Report des ressources non utilisées des exercices antér		**24 782**	**0,28**		**39 482**	**0,45**		**(14 700)**	**-37,23**
7894000	REPORT RES RESS FONCTION	24 782	0,28		39 482	0,45		(14 700)	-37,23
TOTAL DES PRODUITS		**8 843 420**	**100,64**		**8 966 780**	**102,33**		**(123 360)**	**-1,38**
TOTAL DES CHARGES		**8 829 818**	**100,49**		**9 057 897**	**103,37**		**(228 078)**	**-2,52**
Excédent ou déficit de l'exercice		**13 601**	**0,15**		**(91 117)**	**-1,04**		**104 718**	**114,93**
Contributions volontaires en nature									
Charges des contributions volontaires en nature									

Etats financiers au 31/12/2025

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 203 060** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **8 843 420** euros et un total **charges** de **8 829 818** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **13 601** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Autres éléments significatifs

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

Acquisition de congés payés durant un arrêt maladie:

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

Règlement Comptable de l'ANC2022-06:

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, ainsi que du règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Ces textes ont été appliqués tels que modifiés par les règlements ultérieurs en vigueur à la date d'arrêté des comptes, notamment le règlement n°2022-06 du 4 novembre 2022 et le règlement n°2023-03 du 7 juillet 2023 relatifs à la modernisation des états

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

financiers.

Les règlements de l'Autorité des normes comptables n° 2022-06 et n° 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers sont applicables pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Conformément aux dispositions du Plan comptable général relatives aux changements de réglementation comptable, notamment l'article 831-3, cette première application constitue un changement de méthode comptable appliqué de manière prospective. Les états financiers 2025 sont présentés selon les modèles et les règles issues du nouveau règlement, sans retraitement des informations comparatives 2024, qui demeurent présentées selon les anciennes dispositions.

Ce changement de réglementation se traduit principalement par :

- La modification de certains intitulés et numéros de comptes, ainsi que la suppression de la technique des transferts de charges ;
- L'évolution de la présentation du résultat exceptionnel ;
- L'adaptation de certains postes du bilan et du compte de résultat.

Afin d'assurer la comparabilité de la présentation, des reclassements ont été opérés sur les données comparatives de l'exercice 2024, sans incidence sur le résultat ni sur les capitaux propres d'ouverture.

L'impact du changement de règlement sur les principaux postes de l'exercice 2025 est jugé non significatif.

Les autres principes et méthodes comptables demeurent inchangés par rapport à l'exercice précédent.

Dans le cadre du passage du règlement ANC 2022-06 au règlement ANC 2023-03, certains postes ont fait l'objet de reclassements :
– les sommes antérieurement comptabilisées au compte 142000 “Renouvellement des immobilisations” sont désormais présentées en fonds dédiés au compte 194200 ;
– la provision pour engagements de retraite, précédemment suivie au compte 153000, est désormais rattachée au compte 152100 ;
– les montants antérieurement enregistrés aux comptes 671000/771000 “Charges/Produits exceptionnels sont désormais rattachée au compte 658800/758800,
– les montants antérieurement enregistrés au compte 791000 “Transferts de charges” sont, à compter de l'exercice 2025, imputés directement au crédit des comptes de charges concernés.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Le tableau ci-après présente, pour ces postes, les comptes utilisés et les montants correspondants pour les exercices N-1 (2024) et N (2025).

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	16 181		21 072		16 181	21 072
	Autres	47 029		2 326			49 355
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**63 210**		**23 398**		**16 181**	**70 427**
CORPORELLES	Terrains	174 474					174 474
	Constructions sur sol propre	4 583 335		657 981			5 241 316
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 374 589		50 652		225	1 425 016
	Instal., agencement, aménagement divers	3 645 330		117 325			3 762 655
	Matériel de transport	425 826		21 559	23 698	23 974	399 713
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	464 155		14 161			478 316
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**10 667 709**		**861 678**	**23 698**	**24 199**	**11 481 490**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	838					838
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**838**					**838**
	TOTAL	**10 731 757**		**885 076**	**23 698**	**40 380**	**11 552 755**

Amortissements

Etat exprimé en **euros**	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement	5 184	2 312	5 183	2 313
Autres	13 044	3 531		16 575
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**18 228**	**5 843**	**5 183**	**18 888**
CORPORELLES				
Terrains	174 830	4 937	10 998	168 770
Constructions sur sol propre	3 871 257	79 218		3 950 475
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	1 162 375	76 517	225	1 238 668
Autres instal., agencement, aménagement divers	3 320 776	75 073		3 395 849
Matériel de transport	300 032	32 851	47 672	285 211
Matériel de bureau, mobilier	394 890	24 187		419 077
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**9 224 160**	**292 784**	**58 895**	**9 458 050**
TOTAL	**9 242 389**	**298 627**	**64 078**	**9 476 938**

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	838	838	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	51 078	51 078	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	262	262	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 176	8 176	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	124 996	124 996	
	Charges constatées d'avance	30 474	30 474	
	TOTAL DES CREANCES	**215 825**	**215 825**	

Prêts accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	15	15		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	626 999	228 632	340 033	58 334
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	172 689	172 689		
	Personnel et comptes rattachés	311 657	311 657		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	529 407	529 407		
	Impôts sur les bénéfices	60 396	60 396		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 576	10 576		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	115 229	115 229		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 507	1 507		
	TOTAL DES DETTES	**1 828 474**	**1 430 107**	**340 033**	**58 334**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	362 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	160 202
Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025
Total des Produits à recevoir		**23 938**
Autres créances clients		**2 264**
USAGERS FACTURES A ETABLIR	*2 264*	
Autres créances		**21 675**
ORGANISMES SOCIAUX PRTS A RECE	*8 176*	
PRODUITS A RECEVOIR	*13 498*	

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025
Total des Charges à payer		**471 030**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**15**
INTERETS COURUS A PAYER	*15*	
Dettes fiscales et sociales		**470 983**
PROVISIONS CONGES PAYES	*292 311*	
PERSONNEL DIVERS A PAYER	*19 347*	
CHARG.SOC/FISC CONGES A PAYER	*150 345*	
ORGANISMES SOCIAUX A PAYER	*8 980*	
Autres dettes		**32**
CHARGES A PAYER	*32*	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en **euros** Règlement ANC 2025-01	Commissaire aux comptes 1				Commissaire aux comptes 2			
	31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2025	31/12/2024	%	%
Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes								
Honoraires afférents à la certification des comptes	13 216	10 767	*100,00*	*100,00*				
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)								
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité								
Total	**13 216**	**10 767**	*100,00*	*100,00*				

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité								
Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (*)								

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l'article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »