

Marc BROCHUT

7 rue Philippe Lebon – ZI SUD - BP 90130 - 13631 ARLES CEDEX
Tél : 04.90.96.71.23 – Fax : 04.90.93.82.58
courriel : marc.brochut@cabinetbrochut.com



Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie d'AIX-BASTIA
Inscrit à la Cour d'Appel
d'Aix-en-Provence

GCSMS – SIAO 13

***GROUPEMENT DE COOPERATION SOCIALE ET MEDICO-SOCIALE
SERVICE INTEGRE DE L'ACCUEIL ET DE L'ORIENTATION 13***

***Siège social : 1 Boulevard Aimée BOISSY
13004 MARSEILLE***

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
sur les Comptes Annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale du *GCSMS SIAO 13*,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Groupement *GCSMS SIAO 13* 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 du Groupement 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'annexe des comptes annuels :

- aux paragraphes « *Faits caractéristiques de l'exercice* » concernant la nouvelle mission du *GCSMS SIAO 13* (gestion du 115) et « *Evènements significatifs postérieurs à l'exercice* » au sujet de la réorganisation de votre gestion comptable.

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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Groupement.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres du Groupement.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce sur le gouvernement d'entreprise.

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 du Groupement 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 le Groupement ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par l'administrateur.

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 votre Groupement.

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 du Groupement 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 Arles, Marseille, le 2 juin 2025,

Marc BROCHUT
Commissaire aux Comptes
7 rue Philippe Lebon - ZI SUD
BP 90130 - 13631 ARLES CEDEX
Tél : 04 90 96 71 23 - Fax : 04 90 93 82 58
SIRET : 420 057 666 26

FICOREC

GCS SIAO 13

Page :

1

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	9 421	6 825	2 596	5 164
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	106 550		106 550	106 550
	Constructions	586 026	31 958	554 068	570 047
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	673 238	178 931	494 307	563 198
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	19 500		19 500	19 500
TOTAL (I)		1 394 735	217 714	1 177 021	1 264 459
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	588 145		588 145	442 809
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	51 728		51 728	50 722
	DISPONIBILITES	5 299 489		5 299 489	8 093 947
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	5 939 362		5 939 362	8 587 478
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		7 334 096	217 714	7 116 383	9 851 937
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				19 500	19 500
(3) dont à plus d'un an					

FICOREC

GCS SIAO 13

Page : 2

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	359 618	359 618
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	(230 432)	933 351
	Excédent ou déficit de l'exercice	1 379 318	(1 163 783)
	Total des fonds propres (situation nette)	1 508 504	129 186
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des fonds propres		1 508 504	129 186
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		75 542
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Total des fonds reportés et dédiés			75 542
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 042 941	1 120 553
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 742 391	6 233 280
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	495 877	319 170
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	20 904	27 425
	Produits constatés d'avance	305 766	1 946 781
Total des dettes		5 607 879	9 647 209
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		7 116 383	9 851 937
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 379 318,22	(1 163 783,30)
(1) Dont à moins d'un an		4 644 533	9 647 209
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

FICOREC

GCS SIAO 13

Page :

3

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		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	3 223	81 598
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	22 868 194	16 990 298
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	21 489	16 916
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	75 542	4 492 918
	Autres produits	44	
	Total des produits d'exploitation	22 968 492	21 581 731
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	18 443 961	20 313 296
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	214 996	122 526
	Salaires et traitements	2 066 763	1 197 970
	Charges sociales	761 594	509 747
	Dotation aux amortissements et dépréciations	95 235	93 490
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		75 542
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	21 582 550	22 312 571
RES ULTAT D'EXPLOITATION		1 385 941	(730 840)

FICOREC

GCS SIAO 13

Page :

4

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 385 941	(730 840)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 267	1 060
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		2 267	1 060
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	29 179	29 298
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		29 179	29 298
RESULTAT FINANCIER		(26 912)	(28 238)
RESULTAT COURANT avant impôts		1 359 029	(759 078)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	20 577	21 744
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		20 577	21 744
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	288	414 449
	Sur opérations en capital		12 000
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	288	426 449
RESULTAT EXCEPTIONNEL		20 289	(404 705)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		22 991 335	21 604 534
TOTAL DES CHARGES		21 612 017	22 768 318
EXCEDENT ou DEFICIT		1 379 318	(1 163 783)
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			

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **7 116 383** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **22 991 335** euros
 - un total charges de **21 612 017** euros
 - dégage un résultat de **1 379 318** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2024**
- finit le **31/12/2024**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **GCS SIAO 13** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes définis par le règlement n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des activités sociales et médico-sociales.

OBJET SOCIAL

Le SIAO 13 (Service Intégré d'Accueil et d'Orientation des Bouches-du-Rhône) a pour mission de coordonner, piloter et optimiser l'accueil, l'évaluation, l'orientation et le suivi des personnes sans domicile ou en difficulté de logement sur l'ensemble du territoire départemental.

Il poursuit les objectifs suivants :

- Assurer la centralisation des demandes d'hébergement, de logement adapté et d'accompagnement via un système d'information unique (SI-SIAO)
- Garantir l'équité de traitement des demandes, en veillant à une évaluation homogène des situations et une orientation adaptée aux besoins des personnes.
- Produire une connaissance fine des besoins et de l'offre disponible à l'échelle du département, afin d'orienter les politiques publiques et les stratégies d'action sociale.
- Contribuer à la mise en œuvre du Logement d'abord, en favorisant l'accès rapide et durable au logement pour les personnes sans domicile.

Le SIAO 13 intervient sur l'ensemble du département des Bouches-du-Rhône et assure ses missions en articulation avec les services déconcentrés de l'État, notamment la DDETS, et les dispositifs territoriaux concernés par la lutte contre l'exclusion.

Périmètre d'intervention et moyens mis en œuvre :

Règles et Méthodes Comptables

Afin de remplir ses missions, le SIAO 13 s'organise autour de plusieurs services complémentaires :

Les fonctions supports (secrétariat, traitement statistique, démarche qualité, formation et communication), qui garantissent le bon fonctionnement général du dispositif.

Le service Animation de réseau et Logement, en charge de faire le lien entre l'offre et la demande d'hébergement/logement, tout en assurant l'animation territoriale et la coordination des acteurs.

Le pôle Accueil, composé de trois travailleurs sociaux, intervient auprès des personnes victimes de violences mises à l'abri dans les dispositifs hôteliers, en lien avec les partenaires spécialisés.

Le service PLUS, assure le contrôle de la facturation et la gestion des nuitées hôtelières mobilisées pour l'hébergement d'urgence des personnes sans domicile.

La plateforme 115, fonctionne en continu pour écouter, évaluer et orienter les personnes sans-abri en situation d'urgence, en lien avec la veille sociale.

L'organisation est encadrée par une équipe de direction comprenant un directeur, trois cadres et deux coordinateurs, qui assurent la structuration, la supervision et le pilotage stratégique du dispositif.

L'ensemble de l'activité du SIAO 13 s'appuie sur le logiciel national SI-SIAO, mis en place par l'État, qui permet aux travailleurs sociaux de terrain de saisir les demandes d'hébergement et de logement. Cet outil garantit une traçabilité des situations, facilite le rapprochement avec l'offre disponible et alimente la connaissance territoriale en matière de besoins et de réponses apportées.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nouvelle mission du GCSMS SIAO 13, la gestion du 115 à compter du 01 janvier 2024
La DDETS a accordé une subvention complémentaire en 2024 afin de compenser le déficit 2023 du service +

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A L'EXERCICE

Règles et Méthodes Comptables

L'évolution majeure en 2025 concernera la réorganisation de notre gestion comptable. D'une part, nous avons changé de prestataire pour collaborer désormais avec le cabinet Crowe, du groupe Ficarec. D'autre part, un comptable sera prochainement recruté en interne au sein du SIAO, afin d'assurer l'ensemble du processus de saisie comptable et de suivi.

Par ailleurs, à la demande de l'État, des ajustements devront être opérés dans la ventilation des comptes 2025. Il sera désormais nécessaire de faire apparaître, dans l'analytique du service PLUS, les charges de fonctionnement, incluant les salaires des professionnels qui y interviennent (y compris travailleurs sociaux). Une part des salaires liés à la direction et au traitement comptable sera également réaffectée au service PLUS.

Le bilan de l'exercice présente un total de **7 116 383** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **22 991 335** euros et un total **charges** de **21 612 017** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 379 318** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

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.

Les principales méthodes utilisées sont :

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.

Règles et Méthodes Comptables

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.

Les méthodes et durées d'amortissements retenues ont été les suivantes :

- Constructions : linéaire de 10 à 50 ans
- Agencements et aménagements : linéaire de 10 à 20 ans
- Installations techniques : linéaire de 5 à 10 ans
- Matériel et outillage : linéaire de 5 à 10 ans
- Matériel de transport : linéaire de 4 à 5 ans
- Matériel de bureau : linéaire de 5 à 10 ans
- Mobilier : linéaire de 5 à 10 ans

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 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.

Complément d'information relatif au compte de résultat :

Rémunération des dirigeants :

Règles et Méthodes Comptables

Les dirigeants, membres du conseil d'administration ne sont pas rémunérés.
La rémunération des trois plus haut salaires s'élève à 182 828 €

Effectifs :

L'effectif moyen au 31/12/2024 est de 58 personnes

Valorisation des contributions volontaires :

La valorisation du bénévolat n'a pas été constatée, du fait de l'absence de procédure permettant un suivi suffisamment précis et aussi de la faible importance relative compte tenu des montants des budgets de la structure.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7 800 € et correspondent aux honoraires facturés relatifs au contrôle légal des comptes.

Engagements en matière de pensions et retraites

l'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

FICOREC

GCS SIAO 13

Page :

17

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	9 421					9 421
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 421					9 421
CORPORELLES	Terrains	106 550					106 550
	Constructions sur sol propre	586 026					586 026
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	627 415		7 797			635 212
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	38 026					38 026
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 358 017		7 797			1 365 814
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	19 500					19 500
	TO TAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	19 500					19 500
TO TAL		1 386 938		7 797			1 394 735

FICOREC

GCS SIAO 13

Page : 18

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	4 257	2 568		6 825
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 257	2 568		6 825
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	15 979	15 979		31 958
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	91 496	69 636		161 132
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	10 747	7 052		17 799
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		118 222	92 667		210 889
TOTAL		122 479	95 235		217 714

FICOREC	GCS SIAO 13	Page : 19
---------	-------------	-----------

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL				
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

FICOREC

GCS SIAO 13

Page : 20

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	19 500	19 500	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 796	2 796	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	127 500	127 500	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	457 848	457 848	
	Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES		607 645	607 645	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 042 941	79 595	291 352	671 994
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 742 391	3 742 391		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	175 859	175 859		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	273 442	273 442		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	46 576	46 576		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	20 904	20 904		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	305 766	305 766		
TOTAL DES DETTES		5 607 879	4 644 533	291 352	671 994
Emprunts souscrits en cours d'exercice		29 179			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		106 792			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

FICOREC	GCS SIAO 13	Page : 21
---------	-------------	-----------

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	359 618				359 618
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	933 351	(1 163 783)	2 327 567	2 327 567	(230 432)
Excédent ou déficit de l'exercice	(1 163 783)	1 163 783	1 379 318		1 379 318
Situation nette	129 186		3 706 885	2 327 567	1 508 504
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	129 186		3 706 885	2 327 567	1 508 504

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	75 542		75 542				
AMI							
Contributions financières d'autres org							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	75 542		75 542				

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			305 766
SUBVENTION AMI	01/01/2025 31/12/2025	305 766	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			305 766