



AUDIT – Auvergne Rhône Alpes

CAPPA

DOMAINE DU MARAND

63450 SAINT-AMANT-TALLENDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2024



SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE AU CAPITAL DE 40 000 €

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts-comptables de la région Auvergne-Rhône-Alpes et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon-Riom

SIEGE SOCIAL : 40 Avenue du Général de Gaulle – 03100 MONTLUÇON – 408 529 295 RCS Montluçon
Tél. 04 70 05 32 00 – Fax : 04 70 05 19 93 – www.groupechd.fr

CAPPA

DOMAINE DU MARAND

63450 SAINT-AMMANT-TALLENDE

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

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2024

Aux Adhérents,

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 CAPPA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, , nous 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues par votre Association pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes dont la pertinence des informations fournies en annexe.

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.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux adhérents

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

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

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 la société 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 MONTLUCON,
Le 30 mai 2025

Pour la SARL CHD AUDIT Auvergne-Rhône-Alpes
Chantal LEDIEU
Commissaire aux comptes associée



Bilan et Resultat Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement	9 480	9 480				
. Frais de recherche et développement	2 450	595	1 855	0,01	2 100	0,01
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	119 327	117 966	1 361	0,01	12 821	0,06
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	1 142 044	560 503	581 541	2,46	610 285	2,84
. Constructions	25 023 539	12 783 820	12 239 720	51,87	12 841 104	59,79
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	3 468 712	2 679 246	789 466	3,35	725 973	3,38
. Autres immobilisations corporelles	3 022 486	2 249 683	772 803	3,28	606 183	2,82
. Immobilisations corporelles en cours	1 147 082		1 147 082	4,86	97 670	0,45
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	20 867		20 867	0,09	20 577	0,10
. Autres titres immobilisés	14 996		14 996	0,06	14 412	0,07
. Prêts						
. Autres	6 205		6 205	0,03	5 269	0,02
TOTAL (I)	33 977 186	18 401 293	15 575 894	66,01	14 936 394	69,55
Compte de liaison					0	0,00
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	36 496		36 496	0,15	46 654	0,22
Avances et acomptes versés sur commandes	9 766		9 766	0,04	6 363	0,03
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	675 379	1 339	674 040	2,86	772 583	3,60
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	1 585 411		1 585 411	6,72	550 545	2,56
Valeurs mobilières de placement	506 172		506 172	2,15	495 336	2,31
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	5 000 207		5 000 207	21,19	4 500 132	20,95
Charges constatées d'avance	124 849		124 849	0,53	75 982	0,35
TOTAL (II)	7 938 281	1 339	7 936 942	33,64	6 447 594	30,02
Frais d'émission des emprunts (III)	82 631		82 631	0,35	91 335	0,43
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	41 998 098	18 402 632	23 595 466	100,00	21 475 323	100,00

CND AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 406 529 295 00029 - NAF 6920 Z

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise	CID AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes				
. Fonds propres statutaires	Société à Responsabilité Limitée				
. Fonds propres complémentaires	40, av. du Général de Gaulle	403 431	1,71	361 981	1,69
Fonds propres avec droit de reprise	03100 MONTLUÇON				
. Fonds statutaires	Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93				
. Fonds propres complémentaires	SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z				
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
. Réserves statutaires ou contractuelles					
. Réserves pour projet de l'entité					
. dont réserves sous gestion propre					
. Réserves des activités sociales et medico-sociales		4 003 644	16,97	3 382 479	15,75
. Autres					
Report à nouveau		-109 574	0,45	-109 586	0,50
. dont report à nouveau sous gestion propre					
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales		1 307 356	5,54	1 217 938	5,67
Excédent ou déficit de l'exercice		213 714	0,91	710 595	3,31
. dont résultats sous gestion propre					
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales					
Situation nette (sous total)		5 818 571	24,66	5 563 407	25,91
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement		1 114 929	4,73	74 473	0,35
Provisions réglementées		1 637 179	6,94	1 489 389	6,94
	TOTAL (I)	8 570 679	36,32	7 127 268	33,19
Comptes de liaison		0	0,00		
FONDS REPORTES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations		1 235 875	5,24	313 609	1,48
Fonds dédiés					
	TOTAL (II)	1 235 875	5,24	313 609	1,48
PROVISIONS					
Provisions pour risques		10 000	0,04	100 000	0,47
Provisions pour charges		861 209	3,65	755 370	3,52
	TOTAL (III)	871 209	3,69	855 370	3,98
DETTES					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		9 864 784	41,81	10 777 069	50,18
Emprunts et dettes financières diverses		1 600	0,01	1 266	0,01
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 166 986	4,95	823 168	3,83
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales		1 800 034	7,83	1 450 153	6,75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 266	0,01		
Autres dettes		37 445	0,18	64 078	0,30
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance		44 589	0,19	63 341	0,29
	TOTAL (IV)	12 917 703	54,75	13 179 076	61,37
Ecarts de conversion passif (V)					
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	23 595 466	100,00	21 475 323	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2024		31/12/2023	
	(12 mois)		(12 mois)	

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations													
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens		2 441 061				2 459 332				-18 271		-0,73	
- dont ventes de dons en nature													
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales													
- Ventes de prestations de services		799 409				872 047				-72 638		-8,32	
- dont parrainages													
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		732 552				688 570				43 982		6,39	
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		15 225 069				13 775 320				1 449 749		10,52	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie		1 775 162				1 726 687				48 475		2,81	
- Contributions financières		589 921				640 979				-51 058		-7,96	
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		221 166				272 283				-51 117		-18,76	
Utilisations des fonds dédiés		64 730				39 065				25 665		65,70	
Autres produits		25 734				19 025				6 709		35,26	
Total des produits d'exploitation (I)		21 874 804				20 493 308				1 381 496		6,74	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises		405				1 442				-1 037		-71,90	
Variations stocks		217				210				7		3,33	
Autres achats et charges externes		6 146 651				5 722 746				423 905		7,41	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		765 390				754 691				10 699		1,42	
Salaires et traitements		8 676 950				8 162 004				514 946		6,31	
Charges sociales		2 778 143				2 590 870				187 273		7,23	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 263 558				1 273 332				-9 774		-0,76	
Dotations aux provisions		145 339				122 600				22 739		18,55	
Reports en fonds dédiés		986 996				117 185				869 811		742,25	
Autres charges		639 001				611 562				27 439		4,49	
Total des charges d'exploitation (II)		21 402 650				19 356 643				2 046 007			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		472 153				1 136 665				-664 512		-58,45	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif		888				615				273		44,39	
Autres intérêts et produits assimilés		78 717				32 441				46 276		142,65	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
Total des produits financiers (III)		79 605				33 056				46 549		140,82	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		270 823				285 906				-15 083		-5,27	
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements													
Total des charges financières (IV)		270 823				285 906				-15 083		-5,27	

CND AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-191 218	-252 850	61 632	24,37
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	280 935	883 815	-602 880	-68,20
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	67 745	16 090	51 655	321,04
Sur opérations en capital	65 261	18 609	46 652	250,70
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 405	911	494	54,23
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Total des produits exceptionnels (V)	134 411	35 610	98 801	277,45
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	4 203	5 449	-1 246	-22,86
Sur opérations en capital	29 412	75 066	-45 654	-60,81
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	149 195	120 192	29 003	24,13
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total des charges exceptionnelles (VI)	182 810	200 707	-17 897	-8,91
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-48 399	-165 097	116 698	70,69
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	18 823	8 122	10 701	131,75
Total des produits (I + III + V)	22 088 819	20 561 974	1 526 845	7,43
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	21 875 106	19 851 379	2 023 727	10,19
EXCEDENT OU DEFICIT	213 714	710 595	-496 881	-69,91
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales				
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	1 579	842		
TOTAL	1 579	842		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole	1 579	842		
TOTAL	1 579	842		

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 235 00029 - NAF 6920 Z

Annexes aux comptes annuels

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 23 595 466,38 et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 213 713,52 , présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

CID AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes
Société à Responsabilité Limitée
40, av. du Général de Gaulle
03100 MONTLUÇON
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93
SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges à répartir sur plusieurs exercices
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Tableau de variation des fonds propres
- Provisions réglementées
- Engagements financiers
- Tableau de suivi des fonds dédiés
- Tableau des résultats effectifs par établissement
- Tableau de passage du résultat comptable au résultat administratif

CID AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

Les comptes annuels et l'annexe sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable (art 833-1 à 833-20) sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018.

L'Association CAPPA, applique le règlement ANC n° 2019-04 en complément des règlements ANC n° 2014-03 et ANC n° 2018-.06.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2014-03 du 05 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 05 décembre 2018 qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC n° 2018-06 du 05 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'Association CAPPA a pour but :

- d'accompagner toute personne en situation de handicap afin de l'aider à développer ses talents et ses capacités, pour qu'elle puisse décider elle-même de sa vie professionnelle et sociale.
 - de réinsérer par le travail des personnes en situation d'échec.
 - de fournir un encadrement et un logement à toutes ces personnes.
- Pour cela, l'Association met en place des moyens humains et techniques, des professionnels compétents et bienveillants au sein de structures adaptées.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées ;

L'Association gère :

- deux Etablissements « ESAT » disposant chacun d'une section Sociale et d'une section Commerciale accueillant respectivement : ESAT du MARAND 87 places ; ESAT de CEYRAN 54 places.
- d'un Centre de Réadaptation Professionnelle disposant de 70 places
- deux Foyers logements permettant d'héberger : 148 personnes
- d'un accueil de jour d'une capacité de 41 personnes
- d'un Foyer d'accueil médicalisé pour les personnes les plus âgées : 30 places.

Elle emploie environ 200 personnes.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

L'Association a été reconnue d'utilité publique, est à ce titre, elle est exonérée d'impôt sur les sociétés (hors produits financiers).

La Section Commerciale de l'ESAT du MARAND a opté pour la TVA.

CID AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUGON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

DEROGATION AU PLAN COMPTABLE GENERAL

Nous attirons toutefois votre attention sur le fait qu'il est dérogé aux principes de base du plan comptable général sur les points suivants, en raison des prescriptions des autorités de tutelle :

- Dotation aux amortissements constatée à compter du premier jour de l'exercice suivant l'acquisition du bien concerné pour certains établissements seulement. L'impact de cette méthode sur les acquisitions de l'exercice est de
- 2 036 euros pour l'établissement du Foyer des Mille Sources
- 731 euros pour l'établissement du Foyer de Ceyran
- 4 160 euros pour l'établissement du Foyer Richelieu

Pas d'acquisition sur les autres établissements concernés.

L'impact sur les immobilisations liés à l'ouverture du Foyer des Milles Sources en 2015, est neutralisé au niveau des comptes consolidés.

En ce qui concerne l'ouverture au 01/04/2019 du nouvel établissement du Foyer Richelieu, un amortissement dérogatoire de 347 317 euros a été comptabilisé pour tenir compte du décalage entre le remboursement de l'emprunt et l'amortissement du bâtiment.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques		de 01 à 03 ans
Brevets		07 ans
Agencements, aménagements des terrains		de 06 à 10 ans
Constructions		de 10 à 20 ans
Agencement des constructions		12 ans
Matériel et outillage industriels		05 ans
Agencements, aménagements, installations		de 06 à 10 ans
Matériel de transport		04 ans
Matériel de bureau et informatique		de 03 à 10 ans
Mobilier		de 05 à 10 ans
CND AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes Société à Responsabilité Limitée 40, av. du Général de Gaulle 03100 MONTLUÇON Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93 SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z		

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

CREANCES ET DETTES

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

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2018-06 du 05 décembre 2018
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Le passif social concernant les indemnités de fin de carrière s'élève à 900 011,95 euros au 31.12.2024. Six établissements ont constaté à cette même date, une provision pour ces indemnités à hauteur de 826 369.75 euros.

1- provision limitée au résultat net avant provision pour congés payés :

- ESAT DE CEYRAN pour 99 500 euros
- ESAT DU MARAND pour 105 970 euros
- CRP pour 114 000 euros
- SIEGE 23 400 euros

CID AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes
Société à Responsabilité Limitée
40, av. du Général de Gaulle
03100 MONTLUÇON
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93
SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

2- provision limitée au besoin calculé au 31.12.2024

- FOYER RICHELIEU pour 183 000 euros
- FOYER DE CEYRAN pour 239 500 euros
- FOYER MILLE SOURCES pour 61 000.00 euros

Le calcul de ces indemnités a été fait selon :

- Méthode rétrospective
- Taux d'actualisation financière : 3.55%
- Taux de charges sociales : 50%
- Taux d'évolution des salaires : 2%

BENEVOLAT

Nous avons valorisé cette année le temps passé par la Présidente et la directrice adjointe dans les comptes de la classe 8.

Nous avons également constaté dans les comptes les frais de déplacements des personnes qui ont renoncé à leur remboursement et qui bénéficieront d'un don calculé forfaitairement.

FRAIS DE SIEGE

Les frais de siège comptabilisés en compte 755 n'ont pas été fusionnés avec les comptes 6556 dans chaque établissement.

CND AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	11 930		
Autres immobilisations incorporelles	120 634		
Terrains	1 140 759		1 285
Constructions sur sol propre	17 992 405		36 592
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	6 873 397		276 339
Installations techniques, matériel et outillages industriels	3 362 891		203 266
Autres installations, agencements, aménagements	281 519		86 652
Matériel de transport	1 089 297		115 596
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 400 578		192 275
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	97 670		1 158 138
Avances et acomptes			
TOTAL	32 238 516		2 070 143
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	20 577		290
Autres titres immobilisés	14 412		584
Prêts et autres immobilisations financières	5 269		936
TOTAL	40 258		1 809
TOTAL GENERAL	32 411 338		2 071 952

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement			11 930	
Autres immobilisations incorporelles		1 306	119 327	
Terrains			1 142 044	
Constructions sur sol propre		1 964	18 027 034	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions		153 231	6 996 506	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		97 446	3 468 712	
Autres installations, agencements, aménagements		66 201	301 971	
Matériel de transport		72 638	1 132 254	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		4 592	1 588 261	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		108 726	1 147 082	
Avances et acomptes				
TOTAL		504 797	33 803 862	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			20 867	
Autres titres immobilisés			14 996	
Prêts et autres immobilisations financières			6 205	
TOTAL			42 067	
TOTAL GENERAL		506 104	33 977 186	

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	9 830	245		10 075
Autres immobilisations incorporelles	107 813	11 331	1 178	117 966
Terrains	530 473	30 030		560 503
Constructions sur sol propre	7 301 710	563 557	1 884	7 863 383
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	4 722 988	334 232	136 784	4 920 436
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 636 918	136 081	93 754	2 679 246
Installations générales, agencements divers	192 262	17 199	17 254	192 206
Matériel de transport	777 309	95 945	72 638	800 616
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 195 640	65 813	4 592	1 256 861
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	17 357 300	1 242 856	326 906	18 273 251
TOTAL GENERAL	17 474 944	1 254 431	328 082	18 401 293

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	245				
Autres immobilisations incorporelles	11 331				
Terrains	30 030				
Constructions sur sol propre	563 557			116 447	
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	334 232				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	136 081				
Installations générales, agencements divers	17 199				
Matériel de transport	95 945				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	65 813				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	1 242 856			116 447	
TOTAL GENERAL	1 254 431			116 447	

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices	91 335		8 705	82 631
Primes de remboursement obligations				

CND AUNT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	921 032	116 447		1 037 479
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	110 379	32 749	1 405	141 723
TOTAL Provisions réglementées	1 031 412	149 196	1 405	1 179 202
Pour litiges	100 000		90 000	10 000
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	755 370	145 339	39 500	861 209
TOTAL Provisions	855 370	145 339	129 500	871 209
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	1 058	422	141	1 339
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	1 058	422	141	1 339
TOTAL GENERAL	1 887 839	294 957	131 046	2 041 750
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		145 761	129 641	
- financières				
- exceptionnelles		149 195	1 405	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

CND AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	6 205		6 205
Clients douteux ou litigieux	1 551	1 551	
Autres créances clients	673 828	673 828	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	39 916	39 916	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	205 781	205 781	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	6 109	6 109	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	734 780	734 780	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	598 825	598 825	
Charges constatées d'avance	124 849	124 849	
TOTAL GENERAL	2 391 845	2 385 639	6 205
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	9 864 784	918 631	3 429 229	5 516 924
Emprunts et dettes financières divers	1 600	1 600		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 166 986	1 166 986		
Personnel et comptes rattachés	703 417	703 417		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	887 771	887 771		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	18 823	18 823		
- T.V.A	4 091	4 091		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	185 932	185 932		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 266	2 266		
Groupe et associés				
Autres dettes	37 445	37 445		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	44 589	44 589		
TOTAL GENERAL	12 917 703	3 971 550	3 429 229	5 516 924
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	907 669			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

CND AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes
Société à Responsabilité Limitée
40, av. du Général de Gaulle
03100 MONTLUÇON
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93
SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières CREANCES Créances clients et comptes rattachés Autres créances (dont avoirs à recevoir : VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	 29 286 1 508 525
TOTAL	1 537 811

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes (dont avoirs à établir :)	 47 870 153 503 1 042 685 2 746
TOTAL	1 246 805

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	124 849	44 589
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	124 849	44 589

Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Montant brut	Taux amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts	82 631	
Charges à étaler		
TOTAL	82 631	

Honoraires des commissaires aux Comptes

	EXERCICE	EXERCICE N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés	14 430	13 200

CID AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Tableau de variation des fonds propres

COMBINE	Montant global après règlement ANC 2018-06	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise	361 981,17	41 750,00	300,00	403 431,17
Legs et donations				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
Subventions d'investissements non transférables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	3 382 478,67	834 769,95	213 604,62	4 003 644,00
Report à nouveau	(109 585,52)	11,97		(109 573,55)
Résultat de l'exercice	710 595,00	213 714,00	710 595,00	213 714,00
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissements sur biens renouvelables				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs	1 217 937,70	312 629,28	223 211,25	1 307 355,73
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	74 472,60	1 050 816,00	10 359,88	1 114 928,72
Provisions réglementées	1 489 388,52	149 195,27	1 404,79	1 637 179,00
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarifications				
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
TOTAL	7 127 268,14	2 602 886,47	1 159 475,54	8 570 679,07

CID AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Provisions réglementées

	Montant global après règlement ANC 2018-06	Dotation de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réserves de trésorerie	457 976,96			457 976,96
Renouvellement des immobilisations				
Réserves des PV nettes d'actif	110 379,13	32 748,64	1 404,79	141 722,98
Amortissements dérogatoires	921 032,43	116 446,63		1 037 479,06
TOTAL PROVISION REGLEMENTEES	1 489 388,52	149 195,27	1 404,79	1 637 179,00

CID AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes
 Société à Responsabilité Limitée
 40, av. du Général de Gaulle
 03100 MONTLUÇON
 Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93
 SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions Autres engagements donnés : L'association a consenti une affectation hypothécaire au profit du Département du Puy de Dome pour contre garantir sa caution portant sur 50% de l'emprunt contracté auprès du Crédit Mutuel concernant l'acquisition de l'ensemble immobilier sis 16 rue Delarbre à Clermont-Ferrand Le capital restant dû au 31/12/2024 est de 1 502 538.61 euros soit 50%	751 269
TOTAL	751 269
Dont concernant : <ul style="list-style-type: none"> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties Autres engagements reçus : <div style="text-align: center;"> CND AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes Société à Responsabilité Limitée 40, av. du Général de Gaulle 03100 MONTLUÇON Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93 SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z </div>	
TOTAL	
Dont concernant : <ul style="list-style-type: none"> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Tableau de suivi des fonds dédiés

Fonds dédiés issus des contributions financières des autorités de tarifications

	01/01/2024	Utilisations		Tansferts	A la clôture de l'exercice	
Variation des fonds dédiés issue de	Montant global après règlement ANC 2018-06	Montant global	dont remboursement	Solde à la fin de l'exercice	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours 2 exercices
TOTAL 192100 Fonds dédiés d'investissements	305 767,21	58 661,48		981 502,68	1 228 608,41	
TOTAL	305 767,21	58 661,48		981 502,68	1 228 608,41	

Fonds dédiés issus sur subventions d'exploitation

	01/01/2024	Utilisations		Tansferts	A la clôture de l'exercice	
Variation des fonds dédiés issue de	Montant global après règlement ANC 2018-06	Montant global	dont remboursement	Solde à la fin de l'exercice	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours 2 exercices
TOTAL 192200 Fonds dédiés sur subvention d'exploitation	7 842,18	6 068,33		5 493,22	7 267,07	
TOTAL	7 842,18	6 068,33		5 493,22	7 267,07	

CND AUDET - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Tableau des résultats effectifs par établissement

TABLEAU SYNTHETIQUE DES RESULTATS EFFECTIFS PAR ETABLISSEMENTS

Etablissements	Résultat comptable 2024	Résultat comptable 2023	Variation
ESAT MARAND gestion sociale	(31 032,46)	(34 717,76)	3 685,30
ESAT MARAND section commerciale	55 901,16	135 737,69	-79 836,53
ESAT CEYRAN gestion sociale	(78 471,71)	(71 294,46)	-7 177,25
ESAT CEYRAN section commerciale	53 874,97	179 663,00	-125 788,03
FOYER DE CEYRAN	107 265,48	30 847,67	76 417,81
FOYER RICHELIEU	204 217,53	235 799,98	-31 582,45
FOYER MILLE SOURCES	(22 801,76)	107 769,35	-130 571,11
EAM MILLE SOURCES	(1 931,87)	(17 143,37)	15 211,50
ESRP - ESPO	(27 650,91)	146 645,68	-174 296,59
ASSOCIATION	59,03	11,97	47,06
SIEGE	(45 715,94)	(2 724,42)	-42 991,52
TOTAL	213 713,52	710 595,33	(496 881,81)

CONCOURS PUBLICS PAR ETABLISSEMENTS ET AUTORITE DE
TARIFICATION :

CPOM SECURITE SOCIALE		
FAM	330 831	327 556
ESAT CEYRAN	796 976	773 963
ESAT MARAND	1 316 446	1 278 434
ESRP-ESPO	2 895 982	2 757 254
TOTAL	5 340 235	5 137 207
CPOM CONSEIL DEPARTEMENTAL		
FOYER DE CEYRAN	2 666 120	2 586 080
FOYER RICHELIEU	3 007 254	2 880 343
FOYER MILLE SOURCES	1 387 633	1 359 429
TOTAL	7 061 007	6 825 852

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes
 Société à Responsabilité Limitée
 40, av. du Général de Gaulle
 03100 MONTLUÇON
 Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93
 SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

Tableau de passage du résultat comptable au résultat administratif

COMBINE	Total	CEYRAN	MARAND	RICHELIEU	CRP/ESRP-ESPO	SIEGE	ASSOCIATION	FO FAM
Résultat comptable (a)	213 713,52	82 668,74	24 868,70	204 217,53	(27 650,91)	(45 715,94)	59,03	(24 733,63)
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)								
Résultat économique (c=a+b)	213 713,52	82 668,74	24 868,70	204 217,53	(27 650,91)	(45 715,94)	59,03	(24 733,63)
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	125 527,15	54 078,45	9 390,01	28 771,03	17 043,98	2 157,57		14 086,11
Recettes non opposables aux tiers financeurs (e)								
Résultat du compte administratif (f = c+d+e)	339 240,67	136 747,19	34 258,71	232 988,56	(10 606,93)	(43 558,37)	59,03	(10 647,52)
Correction Combinés								
Résultat Comptable Combinés	339 240,67	136 747,19	34 258,71	232 988,56	(10 606,93)	(43 558,37)	59,03	(10 647,52)

CND AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z