

**FONDATION SOINS SERVICE**

4 rue de l'Île Mystérieuse  
80440 BOVES

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

FONDATION SOINS SERVICE  
Siège social à BOVES (80440) – 4 rue de l'Île Mystérieuse

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

*Exercice clos au 31/12/2024*

À l'assemblée générale de la fondation SOINS SERVICE,

**Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation SOINS SERVICE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 fondation 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<sup>er</sup> 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.

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.

### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres***

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 bureau et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

### **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 la fondation 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 la fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

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

---

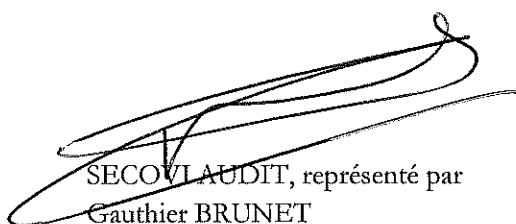
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 fondation.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Amiens, le 28 Avril 2025

Le Commissaire aux comptes



SECOVI AUDIT, représenté par  
Gauthier BRUNET

**SECOVI AUDIT**

## **ANNEXE**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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 fondation 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.

# Bilan Actif

SOINS SERVICE

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Edition du 11/04/25  
Devise d'édition EUR

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2024	Net (N-1) 31/12/2023
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement	29 523	29 523		
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	375 377	352 593	22 783	26 952
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	1 578 818		1 578 818	1 545 706
Constructions	5 738 127	2 077 160	3 660 967	3 937 587
Installations techniques, matériel et outillage industriel	882 100	595 561	286 539	265 999
Autres	2 787 364	1 801 727	985 637	670 254
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	1 088 359		1 088 359	299 235
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	28 456		28 456	27 176
<b>TOTAL I ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 508 123</b>	<b>4 856 564</b>	<b>7 651 559</b>	<b>6 772 910</b>

<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	526 633		526 633	512 081
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</b>	1 728		1 728	1 000
<b>CRÉANCES (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	3 730 119	4 773	3 725 346	3 984 417
Autres créances	296 102		296 102	902 003
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	9 639 419		9 639 419	9 242 534
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	2 528 587		2 528 587	2 225 355
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)</b>	188 584		188 584	144 892
<b>TOTAL II ACTIF CIRCULANT</b>	<b>16 911 172</b>	<b>4 773</b>	<b>16 906 399</b>	<b>17 012 282</b>

Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>29 419 296</b>	<b>4 861 337</b>	<b>24 557 958</b>	<b>23 785 192</b>

(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an	(3) Dont à moins d'un an	4 208 215
------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------

<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>		
Legs nets à réaliser :		
Acceptés par les organes statutairement compétents		
Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre		

# Bilan Passif

SOINS SERVICE

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Edition du 11/04/25  
Devise d'édition EUR

	Net (N) 31/12/2024	Net (N-1) 31/12/2023
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	13 170 209	13 170 209
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	11 585	11 585
Report à nouveau sur gestion propre	2 289 550	1 756 535
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	115 838	525 271
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	93 839	96 437
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>15 681 021</b>	<b>15 560 038</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	1 334 751	1 194 961
Provisions pour charges	530 158	490 010
<b>TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 864 909</b>	<b>1 684 971</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III FONDS DEDIES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	504 146	610 993
Emprunts et dettes financières diverses (3)	430	435
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 099 383	2 158 957
Dettes fiscales et sociales	4 084 493	3 756 744
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	307 976	13 054
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	15 601	
<b>TOTAL IV DETTES</b>	<b>7 012 029</b>	<b>6 540 184</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>24 557 958</b>	<b>23 785 192</b>
(1) A plus d'un an 396 522 A moins d'un an 6 615 507		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		212
(3) Dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

# Compte de Résultat en liste

SOINS SERVICE

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Edition du 11/04/25  
Devise d'édition EUR

	31/12/2024	31/12/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>		
- Ventes de marchandises	3 469 857	2 954 391
- Production vendue [biens et services]	28 150 118	27 092 785
<b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>31 619 974</b>	<b>30 047 176</b>
<b>Dont à l'exportation :</b>		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	146 816	57 014
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	714 685	326 234
- Cotisations	90	110
- Autres produits	1 085 393	1 388 522
<b>TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>33 566 958</b>	<b>31 819 055</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2) :</b>		
- Achat de marchandises	1 769 752	1 732 883
Variation de stocks	(31 957)	(28 167)
- Achats de matières premières et autres approvisionnements	148 395	144 578
Variation de stocks	17 406	57 354
- Autres achats et charges externes	12 106 580	11 628 547
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 641 483	1 622 035
- Salaires et traitements	11 070 941	10 759 376
- Charges sociales	5 196 791	4 901 707
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	760 385	743 653
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		129
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	560 158	96 766
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	536	9 061
<b>TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>33 240 469</b>	<b>31 667 923</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION ( I - II )</b>	<b>326 489</b>	<b>151 133</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	303 128	247 333
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>303 128</b>	<b>247 333</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)	6 290	8 204
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV CHARGES FINANCIERES</b>	<b>6 290</b>	<b>8 204</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>296 839</b>	<b>239 129</b>

# Compte de Résultat en liste - suite

SOINS SERVICE

Période du 01/01/24 au 31/12/24  
Edition du 11/04/25  
Devise d'édition EUR

	31/12/2024	31/12/2023
--	------------	------------

<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV )</b>	<b>623 328</b>	<b>390 262</b>
---	----------------	----------------

PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	49 046	193 399
- Sur opérations en capital	159 417	59 469
- Reprises provisions et transferts de charges		6 908
<b>TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>208 463</b>	<b>259 775</b>

CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion	496 148	65 955
- Sur opérations en capital	10 602	
- Dotations aux amortissements et aux provisions	109 790	
<b>TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>616 540</b>	<b>65 955</b>

<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI )</b>	<b>(408 077)</b>	<b>193 820</b>
--	------------------	----------------

Impôts sur les bénéfices (VII)	99 413	58 811
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		

<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VIII )</b>	<b>34 078 550</b>	<b>32 326 163</b>
--	-------------------	-------------------

<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VII + IX )</b>	<b>33 962 712</b>	<b>31 800 892</b>
--	-------------------	-------------------

<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>115 838</b>	<b>525 271</b>
----------------------------	----------------	----------------

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		

CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



### Désignation de l'association : SOINS SERVICE

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos au 31/12/2024, dont le total est de 24 557 958 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 115 838 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 7 mai 2025 par le Conseil d'Administration.

Les informations ci-après ont été établies conformément aux dispositions de la section 3 du chapitre III du titre VIII du règlement ANC

n°2014-03 relatif au plan comptable général sous réserves des dispositions particulières du règlement ANC

n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

### Descriptif de l'objet social, activités et moyens mis en œuvre :

Créée en 1967, l'association Soins Service a pour mission d'apporter au domicile des patients et des usagers l'aide et les soins nécessaires à leur état de santé. Elle permet à la personne d'être chez elle dans son environnement familial et social et de bénéficier d'un accompagnement personnalisé.

Plusieurs activités : de l'Hospitalisation à domicile (HAD), un service de soins infirmiers à domicile (SSIAD), un service d'aide à domicile (SAAD : Prestataire, Mandataire), un service PSAD (Prestation de Santé A Domicile) et ouverture en 2023 d'un Centre de Formation et d'Apprentissage.

- L'activité **HAD** relève du secteur sanitaire. C'est l'activité principale de l'association qui représente 77% du total et emploie 161 ETP.

Le financement de cette activité provient de la CPAM via l'ARS. La facturation est assurée par la Tarification A l'Activité (T2A) qui représente 94% des produits de l'HAD.

Des dotations MIGAC (Missions d'intérêt général et d'aides à la contractualisation) et IFAQ (dispositif d'Incitation Financière A la Qualité) sont également allouées par enveloppes en plusieurs phases.

- L'activité **SSIAD** relève du secteur médico-social. Cette activité représente 8% du total et emploie 40 ETP.

Elle est financée par une Dotation Globale de Financement déterminée par l'ARS en fonction de notre budget déposé.

- Le **SAAD** intègre un secteur **Prestataire** et un secteur **Mandataire** employant 26 ETP.

Cette activité relève du secteur médico-social. Son financement est assuré par le Conseil Département et les usagers selon une tarification accordée dans le CPOM (convention signée entre l'association et le Conseil Départemental)

- L'activité **PSAD** est le seul secteur lucratif de l'association. Elle emploie 28 ETP répartis sur 3 agences : Glisy, Loos et Rouen

- Le **CFA** a été lancé en 2023 mais l'activité n'a démarré que début 2024.

Il emploie 1 chargé de développement (0,9 ETP en 2024).

Le financement provient des remboursements de formation par l'OPCO Santé et Uniformation.

- Les services supports et affaires générales au siège emploient 31 ETP qui sont au service de l'ensemble des secteurs d'activités opérationnelles.

### Evènements significatifs de l'exercice :

Néant

### Evènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice :

L'association Soins Service est devenue Fondation reconnue d'utilité publique par décret du 16 janvier 2025.

### 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 comptable 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 :

#### **\* Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

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

Les constructions ont fait l'objet d'une décomposition par composants conformément aux préconisations comptables.

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

Autres immobilisations incorporelles	3 à 7 ans
Bâtiment	25 ans
Agencements et aménagements divers	10 à 25 ans
Matériels et outillages industriels	5 ans
Matériels de bureau et informatique	3 ans
Matériels de transport d'exploitation	4 à 5 ans
Mobiliers	5 à 10 ans

#### **\* Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement**

Néant

#### **\* Stocks**

Valorisation des stocks selon la méthode PEPS.

Absence de dépréciation expliquée par une absence de stocks à faible rotation et des durées de vie de produits longues.

Le montant des produits périmés en 2024 est non significatif ( < 1 k€ )

**\* Créances**

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

**\* Primes de remboursement des obligations**

Néant

**\* Provisions règlementées**

Néant

**\* Provisions pour risques et charges**

Une provision pour risques est constituée à hauteur de 1 304 750,75 € afin de couvrir les conséquences d'un éventuel contrôle de T2A par la CPAM et les éventuels indus en résultant.

Une provision pour risque prud'hommale a été constituée à hauteur de 30 000 €.

Une provision pour charges à hauteur de 530 158,13 € couvre les indemnités de retraite (voir point 2.2.4).

**\* Opérations en devises**

Néant

**\* Opération à long terme**

Néant

**\* Cotisations des membres**

La comptabilisation des cotisations des membres du Conseil d'Administration s'effectue lors de l'encaissement



## ANNEXE BILAN 31/12/2024

2 Informations relatives au bilan

2 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	395 338	9 562		404 899
Immobilisations corporelles	10 774 180	1 934 086	633 498	12 074 768
Immobilisations financières	27 176	1 280		28 456
<b>TOTAL</b>	<b>11 196 694</b>	<b>1 944 928</b>	<b>633 498</b>	<b>12 508 123</b>

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	368 386	13 730		382 116
Immobilisations corporelles	4 055 398	746 654	327 604	4 474 448
Immobilisations financières				0
<b>TOTAL</b>	<b>4 423 783</b>	<b>760 385</b>	<b>327 604</b>	<b>4 856 564</b>

2.1.3 Tableau des dépréciations de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Dépréciations cumulées au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Dépréciations cumulées à la fin de l'exercice
Immobilisations financières	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**SECOVI AUDIT**  
Commissaire aux Comptes



## ANNEXE BILAN 31/12/2024

### 2.1.5 Immobilisations financières

#### 2.1.5.1 Principaux mouvements

Complément Caution TOTALENERGIES au PSAD	800,00
Caution local à ROUEN	480,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 280,00</b>

### 2.1.6 Immobilisations en commodat

Néant

### 2.1.7 Stocks

Valorisé à 526 633 € selon inventaire au 31/12/2024

Dont stocks de compléments alimentaires :	4 013 € pour l'activité HAD		
Dont stocks de médicaments :	12 737 € pour l'activité HAD		
Dont stocks de dispositifs médicaux :	107 048 € pour l'activité HAD		
Dont stocks de petits matériels médicaux :	23 589 € pour l'activité HAD		
Dont stocks de marchandises :	379 246 € pour l'activité PSAD	dont Amiens	167 472 €
	<b>526 633 €</b>	dont Lille	129 949 €
		dont Rouen	81 825 €

### 2.1.8 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d' 1 an	Échéances à plus d' 1 an
Créance de l'actif immobilisé	28 456		28 456
Créances litigieuses (provisionnées à 100%)	6 590		6 590
Créances - factures à établir	74 471	74 471	
Avances et acomptes versés sur commandes	1 728	1 728	
Clients	3 649 058	3 649 058	
Personnel et charges sociales	52 551	52 551	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 969	2 969	
Autres	240 582	240 582	
Charges constatées d'avance	188 584	188 584	
<b>TOTAL</b>	<b>4 244 989</b>	<b>4 209 943</b>	<b>35 046</b>



## ANNEXE BILAN 31/12/2024

### 2.1.9 Produits à recevoir 208 103 €

IJ Maladie et formation	61 546 €
Intérêts banques	128 287 €
Remboursement d'assurance véhicule	80 €
Solde subvention article 43 SAD	5 049 €
Subvention SAD	13 142 €

### 2.1.10 Valeurs mobilières de placement

Néant

### 2.1.11 Charges constatées d'avance 188 584 €

Maintenance et location matériel	88 109 €
Téléphonie	242 €
Assurances	76 399 €
Abonnements revues	3 174 €
Fournisseurs livraisons	18 657 €
Formations	396 €
Honoraires	1 606 €



## ANNEXE BILAN 31/12/2024

### 2.2 Passif

#### 2.2.1 Fonds associatifs et subventions d'investissements

##### 2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	13 170 209			13 170 209
Valeur du patrimoine intégré				0
Fonds statutaires				0
Apports sans droit de reprise				0
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				0
Fonds associatifs avec droit de reprise				0
Subventions d'investissement	203 112	52 586		255 698
Subventions d'investissement inscrite au compte de résultat	-106 675	-55 184		-161 859
Réserves				0
Réserves indisponibles (SSIAD)	11 585			11 585
Réserves statutaires ou contractuelles				0
Réserves règlementées				0
Autres / compensation SSIAD 2013				0
Report à nouveau excédentaire	1 967 696	525 271	282 269	2 210 697
Report à nouveau débiteur	16 150			16 150
Report à nouveau résultat SSIAD affecté à la réduction/augmentation des charges d'exploitation	-227 311	444 014	154 001	62 702
<b>TOTAL</b>	<b>15 034 767</b>	<b>966 687</b>	<b>436 271</b>	<b>15 565 183</b>

\* L'affectation des résultats du SSIAD est imposée par l'ARS

##### 2.2.1.2 Subventions d'investissements

Le solde de la subvention d'investissement de 2022 soit 25 009,44€ a été perçu (montant d'origine octroyé pour 81 890€); celui-ci a été validé par l'Agence Régionale de Santé des Hauts de France en soutien à l'engagement de l'établissement dans ses actions relatives aux investissements courants visant à améliorer rapidement et significativement le fonctionnement des services au quotidien

Le solde de la subvention d'investissement de 2023 soit 27 576,24 € a été perçu (montant d'origine octroyé pour 46 510€); celui-ci a été validé par l'Agence Régionale de Santé des Hauts de France en soutien à l'engagement de l'établissement dans ses actions relatives aux investissements courants visant à améliorer rapidement et significativement le fonctionnement des services au quotidien

Toutes ces subventions sont reprises au rythme des amortissements constatés des immobilisations concernées.

**SECOVI AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

**2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat**

Tableau de report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		215 009 ( Pour 2023)
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		
<b>SOLDE</b>	<b>0</b>	<b>215 009</b>

**2.2.3 Provisions pour risques et charges**

**2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges	1 194 961	139 790		1 334 751
Autres charges (Provision IFC)	490 010	530 158	490 010	530 158
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
<b>TOTAL</b>	<b>1 684 971</b>	<b>669 948</b>	<b>490 010</b>	<b>1 864 909</b>



**2.2.4 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires**

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
IDR	530 158		530 158
Engagements de pension à d'anciens dirigeants	0	0	0
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>530 158</b>	<b>0</b>	<b>530 158</b>

**Les chiffres ci-dessus sont issus de la nouvelle méthode utilisée :**

- Pour les salariés < ou= 64 ans : PROSPECTIVE Départ à la retraite
- Pour salariés entre 64 et 70 ans : PROSPECTIVE Mise à la retraite avec âge de retraite fixé à 70 ans
- Pour salariés > 70 ans : Calcul Mise à la retraite conformément à la CCN51 (idem indemnité de licenciement)

Cette provision est conforme à la définition des IDR a fait l'objet d'un calcul en retenant les hypothèses suivantes :

- Taux d'actualisation retenu au 31/12/2024 : 3,32%

Correspondant à la moyenne des taux à 10 ans et à 15 ans.

(Source : SPAC Actuaires. « La maturité des engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite est souvent comprise entre 10 et 15 ans ».)

- Taux de revalorisation des salaires : 1,00%

- Taux de turnover sur les CDI :

Calculé par tranches d'âges intégrant uniquement les départs volontaires.

= (Nombre d'entrées CDI 2024 + Nombre de sorties CDI par démissions 2024) / Effectif CDI au 31/12/2023

Taux moyen = 10,51%

TABLE pour EXPERT RH		
Employé	de 0 à 19 ans	29,46%
Employé	de 20 à 29 ans	29,46%
Employé	de 30 à 39 ans	8,21%
Employé	de 40 à 49 ans	3,75%
Employé	de 50 à 59 ans	2,27%
Employé	de 60 à 69 ans	3,57%
Cadre	de 0 à 19 ans	7,14%
Cadre	de 20 à 29 ans	7,14%
Cadre	de 30 à 39 ans	8,06%
Cadre	de 40 à 49 ans	13,33%
Cadre	de 50 à 59 ans	9,09%
Cadre	de 60 à 69 ans	0,00%
Cadre	de 70 ans à ...	0,00%

**- Table de mortalité :**

Expert RH a utilisé la table de mortalité 2020-2022 publiée par l'INSEE

**2.2.5 Fonds dédiés - Tableaux de suivi**

Néant

**2.2.5.1 Subventions de fonctionnement affectées**

Néant



## ANNEXE BILAN 31/12/2024

### 2.2.6 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances		
		moins d' 1 an	Entre 1 an et 5 ans	plus de 5 ans
Cautionnements reçus	430	430		
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	0			
Fournisseurs et comptes rattachés	2 099 383	2 099 383		
Emprunts	504 146	107 625	396 521	0
Dettes fiscales et sociales	4 084 493	4 084 493		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	307 976	307 976		
Produits constatés d'avance	15 601	15 601		
<b>TOTAL</b>	<b>7 012 029</b>	<b>6 615 508</b>	<b>396 521</b>	<b>0</b>

### 2.2.7 Charges à payer (comprises dans le 2.2.6)

Fournisseurs factures non parvenues = 343 710

Dettes provisions congés payés, RTT... et charges s'y rapportant = 2 346 373



## ANNEXE BILAN 31/12/2024

### 3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation 33 566 958

#### Répartition des chiffres d'affaires nets :

HAD	24 241 140
SSIAD	2 601 819
PRESTATAIRE	1 150 854
MANDATAIRE	19 893
PSAD	3 469 857
CFA FORMA SOINS	110 220
AUTRES (dont mise à disposition de personnel)	26 192
	<b>31 619 974</b>

Subventions d'exploitation 146 816 essentiellement Conseil Départemental pour Dotation qualité CPOM (87 730 €) et Financement revalorisation salariale art. 43 (41 188 €)

Reprises sur amortissements et provisions 490 010 reprises de provisions (IFC)

Transferts de charges 224 675 remboursement formation, remboursements assurances,

Autres produits 1 085 483 Dont Dotations MIGAC : 886 735  
Dont Dotations IFAQ : 198 037

### 3.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié en ETP	Personnel mis à disposition
Cadres	82,59	
Technicien et agents de maîtrise (PSAD)	4,94	
Non cadres	198,96	23,11
Contrats aidés		
<b>TOTAL</b>	<b>286,49</b>	<b>23,11</b>

Voir ci-contre le détail par contrat ou statut et par département.

### 3.2 Contributions volontaires en nature

Néant



## ANNEXE BILAN 31/12/2024

### 4 Autres informations

#### 4.1 Informations relatives à la rémunération brute des dirigeants

Néant

#### 4.2 Engagements hors bilan

##### 4.2.1 Emprunts auprès des organismes bancaires

- Emprunt CREDIT AGRICOLE de 1 225 000€ (échéance juillet 2029)

En cours au 31/12/2024 : 504 146,03

*Engagements : hypothèque conventionnelle de premier rang  
et privilège de prêteur de denier*

**SECOVI AUDIT**  
Commissaire aux Comptes



## ANNEXE BILAN 31/12/2024

### 4 Annexe au tableau 4 (liasse fiscale)

#### Détail des produits et charges exceptionnels et sur exercice antérieur

	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Provisions	109 790	0
Amendes et autres charges exceptionnelles	268 695	
Quote part subventions d'investissements virée au compte de résultat		55 184
Cession des éléments d'actif/immo financières	10 602	104 233
	<b>389 087</b>	<b>159 417</b>
	Charges sur exercices antérieurs	Produits sur exercices antérieurs
Factures fournisseurs exercice antérieur	227 453	
Encaissements divers		49 046
	<b>227 453</b>	<b>49 046</b>
<b>TOTAL</b>	<b>616 540</b>	<b>208 463</b>