Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Carré Vert
45 rue Kléber
92300 Levallois Perret

ASSOCIATION MAISON DE RETRAITE SAINT FRANCOIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Forvis Mazars SA
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance
Siège social : 45 rue Kléber - 92300 LEVALLOIS-PERRET
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

ASSOCIATION MAISON DE RETRAITE SAINT-FRANCOIS
Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège social : Route de Réalmont – 81600 Cadalen
SIREN : 777 194 903

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'association Maison De Retraite Saint François,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MAISON DE RETRAITE SAINT-FRANCOIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03 exposées au paragraphe « Changements de méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels.

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

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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 la Présidente Administratrice Unique.

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.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

En outre :

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

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Levallois-Perret, le 8 juin 2026

Jérôme EUSTACHE

Associé

Signé par :
Jérôme Eustache
3DCD59F6CF01441...

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Maison de retraite Saint François

55 place de l'Oulmet

81600 CADALEN

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2025

Exercice du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

BILAN

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2025	31/12/2024 Retraité	31/12/2024
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE					
FRAIS D'ETABLISSEMENT					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'Usufruit					
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	10 377	10 377			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes					
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	**10 377**	**10 377**			
Terrains	84 191	10 337	73 855	73 855	73 855
Constructions	4 398 267	3 316 521	1 081 746	1 129 381	1 129 381
Installations techniques, matériels et outillage	352 430	271 043	81 388	98 835	98 835
Autres immobilisations corporelles	696 607	563 808	132 799	166 852	166 852
Immo. corporelles en cours, avances et acomptes	235 128		235 128	15 159	15 159
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations corporelles	**5 766 624**	**4 161 708**	**1 604 916**	**1 484 083**	**1 484 083**
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	773		773	773	773
Prêts	25 060		25 060	25 060	25 060
Autres Immobilisations financières					
Immobilisations financières (1)	**25 833**		**25 833**	**25 833**	**25 833**
ACTIF IMMOBILISE	**5 802 833**	**4 172 085**	**1 630 748**	**1 509 915**	**1 509 915**
(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an					
Comptes de liaison					
Matières premières et autres approvisionnements					
En cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commande					
Créances usagers et comptes rattachés	163 081	37 390	125 691	125 710	125 710
Créances reçues par legs ou donations					
Autres Créances	71 790		71 790	53 905	53 905
Charges constatées d'avance	2 216		2 216	1 099	1 099
Capital souscrit, appelé non versé					
Créances (2)	**237 087**	**37 390**	**199 697**	**180 714**	**180 714**
Valeurs mob. de placement et Instruments de Tréso.	400 000		400 000		
Disponibilités	1 281 216		1 281 216	1 467 374	1 467 374
Valeurs mobilières de placement et Disponibilités	**1 681 216**		**1 681 216**	**1 467 374**	**1 467 374**
ACTIF CIRCULANT	**1 918 303**	**37 390**	**1 880 913**	**1 648 089**	**1 648 089**
(2) Dont créances à moins d'un an	*237 087*				
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Frais d'emission des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecarts de convers. et diff. de conversion - actif					
TOTAL GENERAL	**7 721 137**	**4 209 475**	**3 511 661**	**3 158 004**	**3 158 004**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Bilan Passif

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise			
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
- Fonds Propres statutaires			
- Fonds Propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves	**575 787**	**485 322**	**485 322**
- Réserves légales			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves pour projet de l'entité			
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	*575 787*	*485 322*	*485 322*
- Autres réserves			
Report à nouveau	**376 017**	**220 768**	**220 768**
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	*783 459*	*628 211*	*628 211*
- Autres reports à nouveau	*-407 443*	*-407 443*	*-407 443*
Résultat de l'exercice	**86 851**	**245 713**	**245 713**
- Activités en gestion contrôlée	*86 851*	*245 713*	*245 713*
- Autres activités	*0*	*0*	*0*
Situation Nette	**1 038 655**	**951 804**	**951 804**
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement	46 845	57 176	57 176
Provisions réglementées	18 000	18 000	18 000
Autres fonds propres			
FONDS PROPRES	**1 103 500**	**1 026 980**	**1 026 980**
COMPTES DE LIAISON			
Fonds reportés liés aux legs et donations			
Fonds dédiés	739 558	532 396	532 396
FONDS DEDIES OU REPORTES	**739 558**	**532 396**	**532 396**
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	71 504	9 504	9 504
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**71 504**	**9 504**	**9 504**
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	930 111	1 006 660	1 006 660
Emprunts et dettes financières divers	94 500	87 000	87 000
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	4 014	4 044	4 044
Dettes des legs ou donations			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	171 887	191 051	191 051
Dettes fiscales et sociales	328 730	245 684	245 684
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	24 504	28 047	28 047
Autres dettes	43 352	26 638	26 638
Produits constatés d'avance			
DETTES (2)	**1 597 099**	**1 589 123**	**1 589 123**
Ecarts de conversion et différences de conversion - passif			
TOTAL GENERAL	**3 511 661**	**3 158 004**	**3 158 004**
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(2) Dont dettes à moins d'un an	*637 070*		

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Compte de Résultat

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Produits d'exploitation	**4 489 344**	**4 271 291**	**4 273 948**
Cotisations			
Ventes de biens et services	**1 901 061**	**1 866 453**	**1 866 453**
- Ventes de biens			
Ventes de marchandises			
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)			
Ventes de dons en nature			
- Ventes de prestations de service	1 901 061	1 866 453	1 866 453
Travaux et Refacturations de charges locatives			
Prestations de Service			
Parrainages			
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	*152 772*	*164 927*	*164 927*
Autres prestations de service	*1 748 289*	*1 701 526*	*1 701 526*
Produits de tiers financeurs	**2 484 491**	**2 340 335**	**2 330 004**
- Concours publics	2 424 601	2 263 426	2 263 426
Prix de journée / Tarifs Journaliers	*328 392*	*388 177*	*388 177*
Dotation Globale de Financement	*2 096 209*	*1 875 249*	*1 875 249*
Autres produits de tarification			
- Subventions d'exploitation	58 130	46 223	35 892
- Versements des fondateurs ou conso. dotation consomptible			
- Ressources liées à la générosité du public		25 221	25 221
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances vie		*25 221*	*25 221*
- Contributions financières	1 760	5 465	5 465
Production Stockée			
Production Immobilisée			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 148	2 481	5 138
Utilisation des fonds dédiés	79 938	19 282	19 282
Produits des cessions d'Immobilisations Incorporelles et Corporelles			
Autres produits de gestion courante	22 705	42 740	53 071
Charges d'exploitation	**4 317 759**	**3 908 533**	**3 911 190**
Achats de marchandises			
Variation de stocks de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	-12 066	-4 875	-4 875
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes	1 385 771	1 263 342	1 263 342
Aides financières	694	63	63
Impôts, taxes et versements assimilés	212 212	97 315	97 315
Salaires et traitements	1 562 645	1 615 638	1 618 294
Charges sociales	601 686	623 342	623 342
Dotations aux amortissements et aux provisions			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	205 656	197 423	197 423
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations	10 362	9 717	9 717
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	62 000	9 504	9 504
Reports de fonds dédiés	287 100	95 793	95 793
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corporelles cédées			
Autres charges d'exploitation	1 699	1 273	1 273
RESULTAT D'EXPLOITATION	**171 584**	**362 758**	**362 758**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION	**171 584**	**362 758**	**362 758**
Quote part de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent ou déficit transféré			
Déficit ou excédent transféré			
Produits financiers	**10 436**	**15 261**	**15 261**
Produits financiers de participation			
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	10 436	15 261	15 261
Reprises de dépréciations et provisions			
Différences positives de change			
Produits des cessions d'Immobilisations Financières			
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			
Charges financières	**39 856**	**52 899**	**52 899**
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	39 856	52 899	52 899
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées			
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
RESULTAT FINANCIER	**-29 419**	**-37 638**	**-37 638**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**142 165**	**325 119**	**325 119**
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices	55 314	79 406	79 406
EXCEDENT OU DEFICIT	**86 851**	**245 713**	**245 713**
Total des Produits	*4 499 780*	*4 286 551*	*4 289 208*
Total des Charges	*4 412 929*	*4 040 838*	*4 043 495*

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Annexes

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan 3 511 661 €
- Total des Produits 4 499 780 €
- Résultat de l'exercice – Excédent 86 851 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par le Conseil d'Administration de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
PRESENTATION DE LA STRUCTURE		X		
FAITS CARACTERISTIQUES		X		
EVENEMENTS POST CLOTURE		X		
CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES		X		
PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION		X		
NOTES SUR LE BILAN				
Note 1	Frais d'établissement et Immobilisations Incorporelles et Corporelles	X		
Note 2	Amortissements des Frais d'établissement et Immobilisations Incorporelles et Corporelles	X		
Note 3	Etat des créances & dettes	X		
Note 4	Fonds Propres	X		
Note 5	Provisions & Dépréciations	X		
Note 6	Fonds dédiés	X		
Note 7	Charges à Payer	X		
Note 8	Produits à recevoir	X		
Note 9	Bilan Financier	X		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 11	Résultat Effectif Global	X		
Note 12	Charges et produits constatés d'avance	X		
Note 13	Résultat exceptionnel			X
Note 14	Subventions et Concours Publics	X		
Note 15	Effectif	X		

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'Association Maison de Retraite Saint François est une association loi 1901 non reconnue d'utilité publique.

L'association a pour objet :

- L'existence et l'aide en faveur des personnes âgées malades ou handicapées, du canton de Cadalen et des cantons limitrophes ;

- Le maintien dans ces Cantons de ces personnes à domicile, ou en les hébergeant dans une maison d'accueil ;

- La création, la propriété, le fonctionnement, la gestion et le développement d'une maison de retraite ;

- D'une manière générale, toutes les actions permettant le maintien d'une vie sociale dans le Canton de Cadalen.

Afin de réaliser son objet, l'association se propose de recourir aux moyens d'actions suivants :

- La gestion et le développement d'une maison de retraite et d'accueil des personnes âgées ;

- La préparation de repas notamment pour les personnes âgées à leur domicile ;

- L'emprunt de toutes sommes nécessaires au fonctionnement de la maison de retraite ;

- Le partenariat avec d'autres organismes poursuivant des buts identiques, similaires et/ou complémentaires.

Elle gère un EHPAD proposant 81 places d'hébergement permanent et 1 place d'hébergements temporaires.

L'autorisation ou le renouvellement de l'exploitation date du 03/01/2017.

FAITS CARACTERISTIQUES

L'association est sortie de la fiscalité au 01/01/2026 avec comme objectif de fusionner vers Groupe SOS Séniors à 3 ans

.

La non-lucrativité de l'EHPAD St François a été reconnue par l'administration fiscale. L'impact de cette sortie de fiscalisation s'élève à 108 k€ et correspond aux régularisations de TVA. Cette sortie de fiscalité a été accompagnée par le cabinet DELSOL

Sur l'exercice 2025, un reversement d'une partie de la TVA déductible initialement déduite sur les investissements qui ont cessés d'être affectés à une activité assujettie à la TVA est constaté soit 108 k€.

En matière d'Impôt sur les sociétés, les provisions pour renouvellement d'immobilisation, pour départ en retraite et pour travaux sont devenues sans objet et ont fait l'objet d'une réintégration fiscale, portant le montant de l'impôt à 51 k€ au titre de 2025.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Centre de ressources Territorial :

L'association s'est portée candidate et a été sélectionnée comme lauréate par notification ARS en date du 19 juillet 2023 pour la création d'un CRT en vue d'une mise en œuvre effective le 1er janvier 2026 associé d'une dotation de financement complémentaire à hauteur de 400ke/an. Dans l'intermédiaire des crédits starter sont alloués de 2023 à 2025 (2023 : 22,3 k€ puis 44,7 k€ pour 2024 et 200 k€ d'avance en 2025). Dans le cadre de ce projet, l'association développe un partenariat avec La Fédération des Associations ADMR du Tarn et l'Association DAC 81.

Tiers-lieu :

Sur l'exercice 2023, l'association a obtenu le permis de construire pour réaliser les travaux permettant de construire un local qui accueillera ce tiers lieu. Ce CAF'TIER vise à ouvrir l'EHPAD vers l'extérieur à travers la création en son sein de ces nouveaux types d'espaces de rencontres et d'échanges, au travers d'un lieu co-construit avec les résidents, les familles, les équipes, les habitants et voisins et tous les acteurs de la vie sociale locale.

La mise en service a eu lieu le 19/11/2024 et le projet s'est élevé à 239 k€ de travaux réalisés avec l'obtention d'une subvention à hauteur de 120 k€.
Aujourd'hui ce lieu est ouvert le vendredi soir et dimanche après-midi grâce à l'engagement citoyen d'habitants de Cadalen qui ont créé une association « Tous Ô Caf ». L'association ne dispose pas de financements pour faire fonctionner ce lieu ni de ressource humaine et se pose la question du modèle économique à adopter pour pérenniser ce tiers-lieu dans l'EHPAD.
Une régularisation du permis de construire est en cours d'instruction.

Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI) 2023-2027 :

Le programme de travaux rénovation et accessibilité a été réévalué de 3,7 Me chiffrage initial à 3,9 Me avec option travaux buanderie, l'objectif étant de rester dans l'enveloppe des 3,7 Me validé par le CD. Toutefois, une nouvelle négociation a été engagée

- projet approuvé par conseil départemental le 05/08/24 à hauteur de 3,7 Me pour la rénovation des bâtiments (toiture, isolation, ravalement, menuiseries, chauffage) ainsi que les travaux de mise aux normes et en conformité de l'établissement (plomberie, sanitaire, salle de bain, électricité, ascenseurs et SSI)
- avec une subvention prévisionnelle du CD 530 k€, notifiée à hauteur de 335 k€ et ARS 600 k€ pour laquelle l'ARS nous a notifié son refus en date du 08/10/2025. Une nouvelle demande sera initiée pour la campagne 2026
- financé par un emprunt de 2,56 Me et un complément de 0,53 Me, en demande d'ajustement du plan de financement auprès du département
- avec un impact sur le prix de journée de 6,01 €/jour sur la durée du PPI répartis à hauteur de +1,7 €/jour de 2025 à 2027 soit pour l'instant un financement du PPI accepté à hauteur de 5.1€/jour par le département
- pour lequel une provision pour travaux a été constituée à hauteur 1,70 €/jour par résident pour 2025 soit 50 k€ dans l'attente de la réalisation des travaux

M**esure de tarification différenciée pour l'hébergement :**
Le 9 avril 2024, la loi portant mesures pour bâtir la société du bien vieillir est publiée. Comme prévu par cette loi "bien-vieillir", à compter du 1er janvier 2025, les Ehpad habilités à l'aide sociale pourront fixer plus simplement un tarif hébergement plus élevé pour les résidents ne relevant pas de l'aide sociale. Ainsi, le cadre réglementaire du tarif différencié en Ehpad vient d'être largement modifié. En effet, l'article 24 de la loi du 8 avril 2024 "portant mesures pour bâtir la société du bien-vieillir et de l'autonomie" rénove en profondeur cette pratique au sein des Ehpad habilités à l'aide sociale à l'hébergement (ASH).

Plus précisément, à compter du 1er janvier 2025, date d'entrée en vigueur de la mesure, ces établissements pourront plus aisément différencier le tarif hébergement appliqué aux nouveaux résidents ne relevant pas de l'ASH. Ils pourront leur facturer un tarif plus élevé que le montant "ASH" qui, lui, restera fixé par le département.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Ainsi l'adaptation des tarifs différenciés en EHPAD dans le cadre de l'application de la loi « Bien Vieillir » d'avril 2024 nous semble tout à fait adaptée et pertinente. En espérant que ce dispositif ne contraindra pas nos pratiques actuelles de surloyer solidaire.
Le décret d'application, encadrant la liberté tarifaire permise par ce nouveau dispositif, publié le 31/12/24, fixe un écart entre le prix libre et le tarif fixé par le conseil départemental ne pouvant excéder 35%.

Toutefois, le règlement départemental d'aide sociale pourra se voir modifié et fixer un écart à un taux moindre. Pour beaucoup de départements, nous sommes au regret de constater la fixation d'un taux moindre par les départements et voir exiger l'encadrement de cette tarification différenciée par la signature d'une nouvelle convention d'aide sociale.

Une attention particulière est portée au terme de nos conventions HAS en vigueur actuellement et pour lesquelles les nouvelles dispositions et positions des conseils départementaux pourraient nous être défavorables en nous imposant des tarifs moindres aux tarifs pratiqués dans le cadre du surloyer solidaire.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Néant.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changements de méthodes comptables et de présentation empêchant la comparaison

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et le règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice ouvert au 1er janvier 2025.

Les principaux impacts de ce changement de réglementation sont les suivants :

- Redéfinition stricte de la notion de résultat exceptionnel. Désormais, seuls sont classés en résultat exceptionnel :
    - Les produits et charges directement liés à un évènement majeur et inhabituel, dont les conséquences sont susceptibles d'influencer le jugement porté sur le patrimoine, la situation financière ou le résultat de l'entité ;
    - Les écritures d'origine purement fiscale, telles que prévues par les règlements de l'ANC
    - Les corrections d'erreurs lorsque leur traitement n'est pas imputé sur les capitaux propres.
- Suppression de la technique du transfert de charges.
- Modification de la présentation des états financiers (Bilan, compte de résultat et annexe), dont les principaux impacts sont les suivants :

  Bilan :

    - Les frais d'établissement sont désormais exclus de l'actif immobilisé et sont désormais présentés dans une rubrique à part entière.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

- Les charges constatées d'avance sont présentées dans la catégorie des créances alors qu'elles étaient présentées en bas de bilan.

Compte de résultat :

- Les cessions d'actifs incorporels et corporels antérieurement constatées en résultat exceptionnel impactent désormais le résultat d'exploitation sur la ligne « Produits des cessions des Immobilisations Incorporelles et Corporelles » pour le prix de cession et la ligne de charges « Valeurs comptables des Immobilisations Incorporelles et Corporelles cédées » pour la valeur nette comptable sortie.
- Les cessions d'actifs financiers antérieurement constatées en résultat exceptionnel impactent désormais le résultat financier sur la ligne « Produits des cessions d'Immobilisations Financières » pour le prix de cession et la ligne de charges « Valeurs Comptables des Immobilisations Financières cédées » pour la valeur nette comptable sortie.
- Les amortissements des actifs mis au rebut antérieurement constatés en résultat exceptionnel sont désormais présentés sur la ligne « dotations aux amortissements » du résultat d'exploitation.
- Les transferts de charges qui étaient constatés sur la ligne « Reprises sur Provisions (et amortissements) » du résultat d'exploitation sont désormais présentés sur la ligne des autres produits d'exploitation pour la part des remboursements d'assurance ou viennent en déduction des postes de charges auxquels ils correspondent (par exemple en diminution du poste « Salaires & Traitements » pour la part des avantages en nature).
- Les quotes parts de subventions virées au compte de résultat qui impactaient les autres produits d'exploitation (et le cas échéant les produits exceptionnels pour les immobilisations sorties) sont désormais présentées au sein des Produits de Tiers Financeurs - Subventions d'exploitation.

Compte tenu des modifications liées aux changements de réglementation comptable et uniquement afin de permettre une meilleure comparabilité des états financiers avec ceux de 2024, des comptes retraités 2024 ont été réalisés et sont présentés dans les tableaux du bilan et du compte de résultat.

b) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement relatif au plan comptable général ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des normes ; dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- Du règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par les règlements ANC n°2020-08, n°2022-04 et n°2023-03.
- Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- De l'instruction n° D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- De l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;
- De l'arrêté du 27 décembre 2024 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L 312.1 du code de l'action sociale et des familles.

c) Principes comptables sectoriels

c.1 Comptabilisation des engagements de retraite

Néant.

c.2 Participation liée à l'effort construction

Le versement de la participation liée à l'effort construction est effectué sous forme de prêt sur 20 ans.

La participation versée en N au titre des salaires de N-1 est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de trésorerie. La participation qui sera versée en N+1 au titre des salaires N est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de dettes sociales.

Par ailleurs, afin de de garantir le « préfinancement » des prêts notamment par les autorités de tarification via les budgets prévisionnels, il a été constaté une charge d'impôt liée à la Participation des employeurs à l'effort de construction via le compte de provisions réglementées - Effort Construction.

En outre, une reprise de la provision réglementée sera engagée lors de chaque remboursement effectué par l'organisme collecteur agréé au sein des différents établissements et services concernés.

L'Association se situant en dessous des seuils obligatoires, à ce titre, sur l'exercice, il n'a pas été constaté de participation liée à l'effort construction.

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

-	Concessions, brevets, licences	3 an
-	Construction	10 à 60 ans
-	Agencement et aménagement des terrains	10 à 15 ans
-	Installations générales	5 à 25 ans
-	Véhicules de transport	5 ans
-	Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
-	Mobilier	5 à 10 ans
-	Matériel services généraux	5 à 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

Néant.

c) Créances et dettes :

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

d) Apports avec Droit de reprise

Néant.

e) Subventions d'Investissement

Néant.

f) Provisions réglementées

Néant.

d.1) Couverture du Besoin en Fonds de Roulement

Néant.

d.2) Renouvellement des immobilisations

Néant.

d.3) Réserves des plus-values nettes d'actifs

Néant.

g) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social ou risque de reversement de subventions par exemple).

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

h) Provisions pour indemnité de départ en retraite :

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.90%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 36%
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2025 est communiquée en note 3-a ci-après.

i) Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

j) Dettes provisionnées pour congés à payer :

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

a) Engagements hors bilan

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 197 914 €. Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-h ci-avant de l'annexe.

- Engagements liés aux parts détenues dans des GIE :

Néant.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

Le montant des intérêts restant à dû à la clôture de l'exercice s'élève à 231 934 €. Le détail est communiqué en Note 3.

Répartition des intérêts restants dus	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts participatifs (mis dans les capitaux propres)				
Emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	231 934	35 000	112 962	83 972
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes				
TOTAL	**231 934**	**35 000**	**112 962**	**83 972**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

- Engagements donnés aux établissements financiers

Dettes garanties par des suretés réelles données :

Engagements hors bilan donnés	Valeur initiale	Valeur au 31-12
Hypothèque sur des dettes de l'entité	343 750,00	231 966,96
Hypothèque sur des dettes Groupe		-
Hypothèque sur des dettes d'entités Hors Groupe		
Privilège de prêteur de deniers		
Total	343 750,00	231 966,96

Dettes garanties par des suretés réelles reçues :

Engagements hors bilan - garanties reçues au profit d'autres entités	Valeur initiale	Valeur au 31-12
Garantie reçue de Mairies		
Caution de Conseils Généraux	1 640 000,00	698 144,55
Caution de sociétés de caution		
Caution Hypothécaire donnée par une entité du groupe		-
Caution Solidaire donnée par une entité du groupe		-
Clauses de retour à meilleure Fortune		
Autres à détailler		
Total	**1 640 000,00**	**698 144,55**

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, de l'association, n'est pas fourni car cela reviendrait à communiquer des informations de caractère individuel.

Le Président Administrateur Unique de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

c) Honoraires de Commissariat aux Comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat :

- Pour la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes sociaux s'élève à 9 049 €, T.V.A. non récupérable incluse,

d) Charges liées à l'impôt

La charge d'impôt est due :
- A la possession des participations des entités lucratives détenues (secteur financier distinct) ;
- Aux activités accessoires réalisées.

La charge constatée au titre de l'exercice s'élève à 55 314 €.

e) Tableau des Filiales :

Néant.

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 1 - Tableau des Frais d'Etablissement et Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
TOTAL DES FRAIS D'ETABLISSEMENT										
Autres immobilisations incorporelles	10 377									10 377
Immobilisations incorporelles	**10 377**									**10 377**
Terrains	84 191									84 191
Constructions	4 301 726	81 382						15 159		4 398 267
Installations techniques matériel et outillage	344 155	8 275								352 430
Installations générales, aménagements divers	419 912									419 912
Matériel de transport	8 000									8 000
Matériel de bureau et mobilier informatique	235 552	1 704								237 256
Autres immobilisations corporelles	31 439									31 439
Immobilisations corporelles en cours, avances et acptes	15 159	235 128						-15 159		235 128
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	**5 440 134**	**326 489**								**5 766 624**
Participations et créances rattachées										
Autres titres immobilisés	773									773
Prêts et autres immobilisations financières	25 060									25 060
Immobilisations financières	**25 833**									**25 833**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**5 476 344**	**326 489**								**5 802 833**

Note 2 - Tableau des Amortissements des Frais d'Etablissement & des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Dotations	Diminutions et Reprises	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT										
Autres immobilisations incorporelles	10 377									10 377
Amortissements immobilisations incorporelles	**10 377**									**10 377**
Terrains	10 337									10 337
Constructions	3 172 345	144 176								3 316 521
Installations techniques matériel et outillage	245 320	25 723								271 043
Installations générales, aménagements divers	296 887	24 245								321 133
Matériel de transport	7 720	279								8 000
Matériel de bureau et mobilier informatique	211 172	4 069								215 241
Autres immobilisations corporelles	12 271	7 163								19 434
Amortissements immobilisations corporelles	**3 956 052**	**205 656**								**4 161 708**
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	**3 966 429**	**205 656**								**4 172 085**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES		DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
		Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)		25 060		25 060
Autres immobilisations financières				
Créances de l'actif Immobilisé		**25 060**		**25 060**
Clients douteux		37 390	37 390	
Usagers, clients et comptes rattachés		125 691	125 691	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés				
Personnel & comptes rattachés		3 489	3 489	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux				
Etat et collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	23 861	23 861	
Etat et collectivités publiques	Taxe s/ la Valeur Ajoutée	21 132	21 132	
Etat et collectivités publiques	Autres Impôts, Taxes et Assimilés			
Groupe et associés				
Autres créances		23 307	23 307	
Charges constatées d'avance		2 216	2 216	
Créances de l'actif Circulant		**237 087**	**237 087**	
	TOTAL GENERAL	**262 147**	**237 087**	**25 060**
(1) Montant :				
- Prêts accordés en cours d'exercice				
- Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ETAT DES DETTES		DEGRE D'EXIGIBILITE			
		Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		930 111	68 596	301 422	560 093
Emprunts et dettes financières divers (2)		94 500		94 500	
Dettes des legs ou donations					
Fournisseurs et comptes rattachés		171 887	171 887		
Personnel & comptes rattachés		71 704	71 704		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux		124 302	124 302		
Etat et collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
Etat et collectivités publiques	Taxe s/ la Valeur Ajoutée	108 029	108 029		
Etat et collectivités publiques	Autres Impôts, Taxes et Assimilés	24 696	24 696		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		24 504	24 504		
Groupes et associés					
Autres dettes		43 352	43 352		
Produits constatés d'avance					
TOTAL		**1 593 086**	**637 070**	**395 922**	**560 093**
(2) Montant :					
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		76 540			

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Fonds propres avec droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Ecarts de réévaluation									
Réserves	**485 322**	**90 465**							**575 787**
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée	485 322	90 465							575 787
Investissement	*284 578*								*284 578*
Compensation	*106 510*	*90 465*							*196 975*
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie	*94 234*								*94 234*
Report à nouveau	**220 768**	**155 249**							**376 017**
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers	628 211	155 249							783 459
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification	*638 163*	*155 249*							*793 412*
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée	*-9 952*								*-9 952*
Autres Reports à nouveau	-407 443								-407 443
Activités des ESMS sous gestion libre	-407 443								*-407 443*
Autres activités									
Résultat de l'exercice	**245 713**	**-245 713**					**86 851**		**86 851**
Activités ESMS sous gestion contrôlée	245 713	-245 713					86 851		86 851
Autres activités	0	-0					0		0
Situation nette	**951 804**	**-0**					**86 851**		**1 038 655**
Fonds propres consomptibles									
Subventions	57 176							-10 331	46 845
Provisions réglementées	18 000								18 000
Autres fonds propres									
TOTAL	**1 026 980**	**-0**					**86 851**	**-10 331**	**1 103 500**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 5 - Provisions & Dépréciations

	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos	18 000							18 000
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	**18 000**							**18 000**
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Sous Total Provisions pour Risques								
Provisions pour grosses réparations		50 881						50 881
Provisions pour départ à la retraite	9 504	11 119						20 623
Provisions pour fermeture & restructuration								
Provisions pour charges								
Sous Total Provisions pour Charges	**9 504**	**62 000**						**71 504**
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**9 504**	**62 000**						**71 504**
Sur Frais d'établissement								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sous Total Dépréciations Actif Immobilisé								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	28 176	10 362		-1 148				37 390
Autres dépréciations								
Sous Total Dépréciations Actif Circulant	**28 176**	**10 362**		**-1 148**				**37 390**
TOTAL DEPRECIATIONS	**28 176**	**10 362**		**-1 148**				**37 390**
TOTAL GENERAL	**55 680**	**72 362**		**-1 148**				**126 894**
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		72 362		-1 148				
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
	A	B	Montant Global C	Dont Remboursement	D	E	F	G=A+B+C+D+E+F	
Immobilisations	13 371		-2 903					10 467	10 467
Immobilisations acquises	43 911		-6 375					37 536	
Charges de personnel	155 000							155 000	155 000
Gratifications stagiaires									
Financement formation	22 160	6 000	-28 612		31 636			31 184	
Prévention en Ehpad	4 061							4 061	4 061
Dispositifs spécifiques	81 747	251 100	-24 962		-31 636			276 250	2 040
FD s/ contributions d'ATC	**320 250**	**257 100**	**-62 852**					**514 498**	**171 568**
Immobilisations									
Immobilisations acquises	183 494	30 000	-16 074					197 420	
QVT	918							918	
FD s/ subventions	**184 412**	**30 000**	**-16 074**					**198 338**	
Immobilisations									
Immobilisations acquises	1 012		-1 012						
COVID19	1 500							1 500	1 500
Dons affectés	25 221							25 221	
FD s/ contributions fin. d'autres organismes	**27 733**		**-1 012**					**26 721**	**1 500**
FD liés aux legs et donations									
FD s/ ressources liées à la générosité du public									
Total	**532 396**	**287 100**	**-79 938**					**739 558**	**173 068**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net	Montant Net N-1
Emprunt obligataires		
Emprunts - Intérêts courus		9
Trésorerie - Intérêts courus à payer		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**9**
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus		
Comptes courants - Intérêts à payer		
Emprunts et dettes financières divers		
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	**69 911**	**70 661**
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	77 533	82 049
Personnel - autres charges à payer	17 010	21 341
Etat - autres charges à payer	7 897	7 940
Dettes fiscales et sociales	**102 439**	**111 330**
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues		
Clients - avoirs à établir		
Divers - charges à payer	944	944
Autres dettes	**944**	**944**
TOTAL	**173 294**	**182 944**

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net	Montant Net N-1
Créances rattachés à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances usagers et comptes rattachés	**10 116**	**18 088**
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	3 489	30 581
Personnel - produits à recevoir		
Organismes sociaux IJSS		
Etat Produits à recevoir		5 851
Subvention à recevoir		
Comptes courants produits à recevoir		
Divers - produits à recevoir	4 469	1 405
Autres créances	**7 958**	**37 836**
Valeur mobilières de placement		
Placements - Intérêts courus à recevoir	**7 556**	
TOTAL	**25 630**	**55 924**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2
Biens stables			
Immobilisations incorporelles brutes	10 377	10 377	10 377
Immobilisations corporelles brutes			
- Terrains	73 855	73 855	73 855
- Agencements	10 337	10 337	10 337
- Constructions	4 398 267	4 301 726	4 014 657
- Installations, matériels et outillages	352 430	344 155	309 166
- Autres immobilisations corporelles	696 607	694 903	675 994
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours	235 128	15 159	58 811
Immobilisations en cours - part investissement PPP			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Immobilisations financières	25 833	25 833	25 833
Amortissement comptables excédentaires différés			
Charges à répartir			
Autres			
Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	**5 802 833**	**5 476 344**	**5 179 029**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)	**418 732**	**222 163**	**308 239**
Actifs stables d'exploitation			
Reports à nouveau déficitaires	30 256	17 484	
Résultat déficitaire			
Créances Glissantes			
Autres			
TOTAL IV	**30 256**	**17 484**	
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)			
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF			
Valeurs d'exploitation			
Stocks			
Avances et acomptes versés			
Organismes payeurs, usagers	125 691	125 710	102 369
Créances diverses d'exploitation	71 790	53 905	82 047
Créances irrécouvrables en non-valeur	37 390	28 176	20 941
Charges constatées d'avance	2 216	1 099	731
Dépenses pour congés payés	9 952	9 952	9 952
Autres			
TOTAL VI	**247 039**	**218 843**	**216 041**
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)			
Liquidités			
Valeurs mobilières de placement	400 000		
Disponibilités	1 281 216	1 467 374	1 507 753
Régie d'avance			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VIII	**1 681 216**	**1 467 374**	**1 507 753**
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	**1 656 712**	**1 439 319**	**1 507 340**
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	**7 761 345**	**7 180 044**	**6 902 822**

FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Financements stables			
Apports, dotations, réserves et fonds propres			
Réserves affectées à l'investissement	284 578	284 578	40 268
Réserve de compensation des charges d'amort.			
Subventions d'investissement	46 845	57 176	67 508
Provisions réglementées	18 000	18 000	18 000
Provisions réglementées des plus valus nettes d'actifs			
Fonds dédiés immobilisations	245 424	241 789	224 062
Emprunts - dettes financières	930 111	1 006 651	1 079 890
Dépôts et cautionnements reçus	94 500	87 000	79 500
Amortissements des immobilisations			
- Incorporelles	10 377	10 377	10 377
- Agencements des terrains	10 337	10 337	10 337
- Constructions	3 316 521	3 172 345	3 035 939
- Installations, matériels et outillages	271 043	245 320	221 675
- Autres immobilisations corporelles	563 808	528 051	490 679
Dépréciations des immobilisations			
Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
Autres	-407 443	-407 443	-407 443
Comptes de liaison investissement			
TOTAL I	**5 384 101**	**5 254 181**	**4 870 790**
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)			
Financements stables d'exploitation			
Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	94 234	94 234	94 234
Réserves de compensation des déficits	196 975	106 510	106 510
Résultat excédentaire	86 851	245 713	226 827
Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs	823 668	655 647	655 647
Provisions pour risques et charges	71 504	9 504	
Fonds dédiés d'exploitation	494 134	290 608	231 823
Dépréciation des stocks et créances	37 390	28 176	20 941
Autres			
TOTAL III	**1 804 756**	**1 430 392**	**1 335 982**
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	**1 774 500**	**1 412 908**	**1 335 982**
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	**1 355 768**	**1 190 745**	**1 027 744**
Dettes d'exploitation			
Avances reçues	4 014	4 044	6 132
Fournisseurs d'exploitation	171 887	191 051	357 464
Dettes fiscales et sociales	328 730	245 684	316 834
Dettes diverses d'exploitation	8 613	3 629	1 496
Produits constatés d'avance			
Ressources à reverser a l'aide sociale			
Fonds en dépôt par les résidents	34 740	23 010	13 711
Autres			
TOTAL V	**547 984**	**467 416**	**695 637**
EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	**300 944**	**248 574**	**479 596**
Financements à court terme			
Fournisseurs d'immobilisations	24 504	28 047	393
Fonds des majeurs protégés			
Concours bancaires courants			
Ligne de trésorerie			
Intérêts courus non échus		9	20
Autres			
Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL VII	**24 504**	**28 056**	**413**
TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	**7 761 345**	**7 180 044**	**6 902 822**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
	Trésorerie d'ouverture	**1 439 319**
	Résultat d'exploitation **171 584**	
+ Amortissements	205 656	
+ Provisions	71 214	
+ Fonds Dédiés	207 162	
+ Autres	-10 331	
	Résultat brut d'exploitation **645 285**	
- Charges financières versées	-39 856	
+ Produits financiers reçus	10 436	
- Impôt sur les sociétés	-55 314	
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
	Capacité d'auto-financement **560 552**	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-28 196	
+/- Variation des dettes d'exploitation	80 567	
	Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité **52 371**	
	Flux nets de trésorerie générés par l'activité	**612 923**
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-326 489	
+ Cessions d'immobilisations		
	Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	**-326 489**
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts	-76 540	
+/- Dépôts de garanties reçus	7 500	
+/- Autres variations	0	
	Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	**-69 040**
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
	Trésorerie de clôture	**1 656 712**

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2025	31/12/2024
Résultat comptable sous gestion propre		
Résultat comptable sous gestion contrôlée	86 851	245 713
Résultat comptable	**86 851**	**245 713**
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	**86 851**	**245 713**
dont Résultat Effectif Global sous gestion propre		
dont Résultat Effectif Global sous gestion contrôlée	86 851	245 713

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2025	31/12/2024
Locations		
Maintenance	843	976
Assurances		
Licences / Abonnements		
Documentation		123
Frais de recrutement	1 374	
TOTAL	**2 216**	**1 099**

Produits Constatés d'Avance	31/12/2025	31/12/2024
Subventions		
Financement des activités associatives		
Locations		
Prestations de service		
Autres (à détailler)		
TOTAL		

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS - FMIS	1 797 835	30 000	
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		17 799	
Régions			
Départements	626 766		
Communes, Villes			
Autres Financeurs			
	2 424 601	**47 799**	
Quotes-Parts de Subventions Virées au résultat		10 331	
TOTAL	**2 424 601**	**58 130**	

Docusign Envelope ID: A41DBCBF-B66A-8AC7-81E4-138C9626BE6B

Note n° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	5
Service Généraux	29
Restauration	
Socio-éducatif	2
Paramédical	23
Médical	1
Autres Fonctions	
TOTAL	**61**