

Association Ozanam Alzheimer

EHPAD TERREVILLAGE

BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice 2024

Clôture au 31 décembre 2024

Bilan et compte de résultat 2024

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amot. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	59 574.44	51 905.36	7 669.08	10 136.61
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	4 236.00	1 736.00	2 500.00	2 500.00
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	60 493.71	60 493.71		239.14
Autres	1 915 861.24	1 638 378.97	277 482.27	272 705.42
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	2 478.21		2 478.21	2 478.21
Total 1	2 042 643.60	1 752 514.04	290 129.56	288 059.38
Comptes de liaison (2)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	1 073.59		1 073.59	6 031.00
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	10 342.81		10 342.81	34 857.22
Créances :				
Créances clients et comptes rattachés	542 129.22	367 041.25	175 087.97	52 175.75
Autres	740 954.69		740 954.69	600 057.21
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres	260 240.00		260 240.00	260 240.00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	17 268.66		17 268.66	103 112.12
Charges constatées d'avance	14 267.59		14 267.59	54 729.86
Total 3	1 586 276.56	367 041.25	1 219 235.31	1 111 203.16
Charges à répartir sur plusieurs exercices (4)				
Primes de remboursement des emprunts (5)				
Ecart de conversion actif (6)				
Total général (0+1+2+3+4+5+6)	3 628 920.16	2 119 555.29	1 509 364.87	1 399 262.54

Bilan et compte de résultat 2024

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres	898 510.62	749 953.45
Report à nouveau	-1 593 645.46	-1 433 908.83
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	97 741.89	-11 179.46
Subventions d'investissement	15 686.45	27 955.20
Provisions réglementées		
Total 1	-581 706.50	-667 179.64
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total 2		
Comptes de liaison (3)		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 077.97	
Emprunts et dettes financières diverses	78 300.00	72 900.00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	77 306.45	77 273.22
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	489 138.66	329 996.99
Dettes fiscales et sociales	1 265 895.47	1 402 366.98
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	178 352.82	183 904.99
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total 4	2 091 071.37	2 066 442.18
Ecart de conversion passif (5)		
Total général (1+2+3+4+5)	1 509 364.87	1 399 262.54

Bilan et compte de résultat 2024

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens et services)		6 645 570.14	6 547 396.51
<u>Montant net du chiffre d'affaires</u>		6 645 570.14	6 547 396.51
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			4 666.62
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		156 519.80	133 927.06
Autres produits			
Total 1		6 802 089.94	6 685 990.19
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variations de stocks			
Achat de matières premières et autres approvisionnements			
Variations de stocks		4 957.41	-810.00
Autres achats et charges externes		1 442 994.49	1 431 860.02
Impôts, taxes et versements assimilés		194 168.55	328 786.03
Salaires et traitements		3 582 231.95	3 539 758.80
Charges sociales		1 676 134.05	1 526 415.43
Dotations aux amortissements et aux provisions :			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		110 520.52	114 256.14
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant		101 720.98	84 187.10
Dotations aux provisions sur risques et charges			
Autres charges		17 954.99	2 963.48
Total 2		7 130 682.94	7 027 417.00
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		-328 593.00	-341 426.81
Quotes-parts sur opérations faites en commun : bénéfice ou perte transférée (3)			
Quotes-parts sur opérations faites en commun : perte ou bénéfice transféré (4)			
PRODUITS FINANCIERS			
Produits financiers de participation			
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		7 927.54	8 547.82
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total 5		7 927.54	8 547.82
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées		90.33	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
Total 6		90.33	
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)		7 837.21	8 547.82
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)		-320 755.79	-332 878.99

Bilan et compte de résultat 2024

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opération de gestion		446 697.76	4 145.54
Produits exceptionnels sur opération de capital		12 268.75	71 572.11
Reprises sur provisions			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			260 000.00
Transferts de charges			
	Total 7	458 966.51	335 717.65
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		37 355.43	11 967.12
Charges exceptionnelles sur opération de capital		1 211.40	
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Engagement à réaliser sur ressources affectées			
	Total 8	38 566.83	11 967.12
	4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)	420 399.68	323 750.53
Participation des salariés aux résultats (9)			
Impôts sur les bénéfices (10)		1 902.00	2 051.00
	TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7+11)	7 268 983.99	7 030 255.66
	TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)	7 171 242.10	7 041 435.12
	EXCEDENT OU DEFICIT	97 741.89	-11 179.46

Association Ozanam Alzheimer

ACCUEIL DE JOUR ALEX AMAZAN

BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice 2024

Clôture au 31 décembre 2024

Bilan et compte de résultat 2024

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amot. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	26 400.00	2 195.00	24 205.00	25 124.00
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres	92 503.40	8 851.00	83 652.40	81 996.19
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	7 200.00		7 200.00	7 200.00
Total 1	126 103.40	11 046.00	115 057.40	114 320.19
Comptes de liaison (2)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	16 508.69		16 508.69	
Créances :				
Créances clients et comptes rattachés	26 908.00		26 908.00	26 974.00
Autres	8 000.00		8 000.00	
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	35 481.51		35 481.51	300.00
Charges constatées d'avance				
Total 3	86 898.20		86 898.20	27 274.00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (4)				
Primes de remboursement des emprunts (5)				
Ecart de conversion actif (6)				
Total général (0+1+2+3+4+5+6)	213 001.60	11 046.00	201 955.60	141 594.19

Bilan et compte de résultat 2024

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres		
Report à nouveau	14 556.91	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	867.39	14 556.91
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total 1	15 424.30	14 556.91
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total 2		
Comptes de liaison (3)		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		250.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 572.35	5 294.39
Dettes fiscales et sociales	27 618.90	9 512.68
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	151 340.05	111 980.21
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total 4	186 531.30	127 037.28
Ecarts de conversion passif (5)		
Total général (1+2+3+4+5)	201 955.60	141 594.19

Bilan et compte de résultat 2024

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens et services)		354 542.12	41 568.00
<u>Montant net du chiffre d'affaires</u>		354 542.12	41 568.00
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			
Autres produits			
Total 1		354 542.12	41 568.00
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variations de stocks			
Achat de matières premières et autres approvisionnements			
Variations de stocks			
Autres achats et charges externes		179 201.97	12 129.41
Impôts, taxes et versements assimilés		5 258.41	289.29
Salaires et traitements		112 118.20	6 425.57
Charges sociales		49 444.91	2 797.82
Dotations aux amortissements et aux provisions :			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		7 677.00	3 369.00
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions sur risques et charges			
Autres charges			
Total 2		353 700.49	25 011.09
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		841.63	16 556.91
Quotes-parts sur opérations faites en commun : bénéfice ou perte transférée (3)			
Quotes-parts sur opérations faites en commun : perte ou bénéfice transféré (4)			
PRODUITS FINANCIERS			
Produits financiers de participation			
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total 5			
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
Total 6			
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)			
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)		841.63	16 556.91

Bilan et compte de résultat 2024

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opération de gestion		252.23	
Produits exceptionnels sur opération de capital			
Reprises sur provisions			
Report des ressources non utilisées des excercices antérieurs			
Transferts de charges			
	Total 7	252.23	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		226.47	2 000.00
Charges exceptionnelles sur opération de capital			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Engagement à réaliser sur ressources affectées			
	Total 8	226.47	2 000.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)		25.76	-2 000.00
Participation des salariés aux résultats (9)			
Impôts sur les bénéfices (10)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7+11)		354 794.35	41 568.00
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)		353 926.96	27 011.09
EXCEDENT OU DEFICIT		867.39	14 556.91

Jaime ALGAZE

Expert-comptable diplômé par l'Etat
Inscrit au Tableau de l'Ordre de Paris

Commissaire aux Comptes
Près la Cour d'Appel de Paris

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

EHPAD TERRE VILLAGE (Association OZANAM ALZHEIMER)

**Siège social : 42 rue Bethleem
Terreville 97233 SCHOELCHER MARTINIQUE**

RAPPORT D'AUDIT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Jaime ALGAZE

Expert-comptable diplômé par l'Etat
Inscrit au Tableau de l'Ordre de Paris

Commissaire aux Comptes
Près la Cour d'Appel de Paris

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

RAPPORT D'AUDIT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Madame, Monsieur,

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024, ci-joints, de l'EHPAD TERREVILLAGE (Association OZANAM ALZHEIMER), comprenant le bilan au 31 décembre 2024, le compte de résultat couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024 ainsi que l'annexe.

Responsabilité de la direction relative aux états financiers

La direction est responsable de l'établissement d'états financiers qui donnent une image fidèle et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs la situation financière de l'EHPAD TERREVILLAGE au 31 décembre 2024, conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que du contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Jaime ALGAZE

Expert-comptable diplômé par l'Etat
Inscrit au Tableau de l'Ordre de Paris

Commissaire aux Comptes
Près la Cour d'Appel de Paris

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit telles que transposées dans le référentiel normatif de l'Ordre des experts-comptables, dites normes ISA, applicables en France pour les experts-comptables. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures mises en œuvre, y compris l'évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, relève du jugement de l'auditeur. En procédant à cette évaluation des risques, l'auditeur prend en compte le contrôle interne de l'entité relatif à l'établissement d'états financiers donnant une image fidèle et une présentation sincère des états financiers 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 de l'entité. Un audit consiste également à apprécier le caractère approprié des méthodes comptables retenues, le caractère raisonnable des estimations comptables effectuées par la direction et la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Jaime ALGAZE

Expert-comptable diplômé par l'Etat
Inscrit au Tableau de l'Ordre de Paris

Commissaire aux Comptes
Près la Cour d'Appel de Paris

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Observations

1. DIMINUTION DE LA TRESORERIE

Une diminution très importante de la trésorerie « DISPONIBILITES » a été constatée.

En effet, les disponibilités passent de 635 K€ en 2022 à 103 K€ en 2023 et à 17 K€ en 2024 soit une consommation de cash de 618 K€ depuis 2022.

2. RISQUE DE CESSATION DE PAIEMENTS

Si ce rythme de consommation de trésorerie venait à se poursuivre, l'ensemble de la trésorerie de l'association serait absorbée faisant peser un risque de cessation de paiements.

Il faut cependant signaler que l'association est, de facto, en cessation de paiements compte tenu de l'importance des dettes impayées au 31 décembre 2024.

3. RESULTAT D'EXPLOITATION COURANTE DEFICITAIRE

Nous constatons un résultat d'exploitation courant déficitaire de 320 K€ dont les causes principales sont :

- L'augmentation des salaires et traitements qui passent de 3221 K€ en 2022 à 3539 K€ en 2023 et à 3 582 K€ en 2024,
- L'augmentation des charges sociales qui passent de 1384 K€ en 2022 à 1526 K€ en 2023 et à 1676 K€ en 2024,
- L'augmentation des autres achats et charges externes qui passent de 1276 K€ en 2022 à 1433 K€ en 2023 et à 1443 K€ en 2024,

Conclusions

La direction devra mettre en place dans les meilleurs délais un plan de redressement de son exploitation sous peine de voir la viabilité d'exploitation de l'EHPAD mise à mal.

Jaime ALGAZE

Expert-comptable diplômé par l'Etat
Inscrit au Tableau de l'Ordre de Paris

Commissaire aux Comptes
Près la Cour d'Appel de Paris

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Dans le cadre de ce rapport d'audit il est demandé au CA de l'association de se prononcer par une réponse permettant d'arrêter cette hémorragie financière.

Fait à Paris, le 02 avril 2025

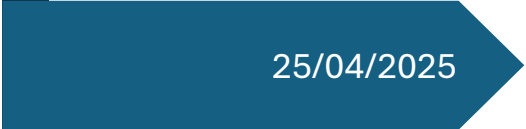

Jaime ALGAZE

Expert-comptable et Commissaire Aux Comptes

Jaime ALGAZE

Expert-Comptable diplômé par l'Etat
Inscrit au Tableau de l'Ordre de Paris
Commissaire aux comptes
Près de la cour d'Appel de Paris
Membre de la Compagnie Régionale de Paris
44, avenue des Minimes
94300 VINCENNES
Tél : 06 15 79 34 85





25/04/2025

RAPPORT FINANCIER ET D'ACTIVITE

2024



Table des matières

Présentation de l'association	2
Présentation succincte de la structure	3
Produits de la tarification	6
Autres produits	7
Postes de dépenses	11
Postes des produits	12
Situation de la dette envers la Collectivité Territoriale de Martinique (CTM)	18
Dettes envers la société Ozanam	18
Créances Accueil de Jour	19

PRÉSENTATION DE L'ÉTABLISSEMENT

Présentation de l'association

Dénomination sociale :

Association gestionnaire : **OZANAM ALZHEIMER**

Président :

Monsieur **Frantz REMY**

Établissement :

EHPAD TERREVILLAGE GEORGES VATON

Date de création : Août 2004

Directeur :

Monsieur **Vladimir BOURGADE**

Adresse :

42 Bethléem Terreville, 97233 Schœlcher, Martinique

Catégorie juridique :

Association déclarée – EHPAD privé à but non lucratif

Numéro FINESS :

970 2090 29

Sources de financement :

CTM (Collectivité Territoriale de Martinique), Conseil Départemental, ARS (Agence Régionale de Santé), et participations financières des résidents.

Activité principale :

Accueil et accompagnement médico-social de personnes âgées dépendantes, notamment atteintes de pathologies neurodégénératives comme la maladie d'Alzheimer.

Présentation succincte de la structure

Créée en 1997 en Martinique, l'**association OZANAM Alzheimer** est née d'un besoin urgent d'hébergement spécialisé pour les personnes âgées atteintes de troubles cognitifs, en particulier la maladie d'Alzheimer. Son projet associatif repose sur des valeurs humaines fortes : respect de la personne, écoute globale de ses besoins, réactivité dans l'accompagnement et exigence de professionnalisme.

L'association a donné naissance à l'**EHPAD Terrevillage Georges Vaton**, ouvert en 2004, offrant aujourd'hui **84 places**, dont **50% sont réservées** aux personnes souffrant de la maladie d'Alzheimer.

Ses missions essentielles consistent à :

- Lutter contre l'isolement social,
- Assurer la protection et la sécurité des résidents,
- Prévenir la perte d'autonomie,
- Promouvoir le bien-être physique et psychologique des personnes accompagnées.

L'établissement est organisé autour de quatre pôles : **hébergement, soins, activités adaptées** et **soutien aux familles aidantes**. Il s'appuie sur une équipe pluridisciplinaire composée de professionnels du soin, de l'animation et de l'administration, animés par le souci permanent d'assurer une qualité de vie optimale aux résidents.

Son projet institutionnel articule trois grandes priorités :

- La gestion efficace des ressources humaines,
- Le renforcement de la qualité relationnelle dans l'accompagnement des soins,
- Le développement d'activités visant à stimuler l'expression, l'autonomie et l'orientation des résidents.

INTRODUCTION

L'exercice 2024 de l'EHPAD Terrevillage Georges Vaton s'inscrit dans un contexte de vigilance renforcée, marqué par les alertes formulées à la clôture de l'exercice 2023 par notre commissaire aux comptes.

À l'issue de l'exercice précédent, un déficit comptable de **11 179 euros** avait en effet été constaté, accompagné d'un **affaiblissement notable de la trésorerie** et d'un **résultat d'exploitation déficitaire**. Dans son rapport, le commissaire aux comptes a souligné **le risque de cessation de paiements** et insisté sur **l'urgence pour la direction de mettre en œuvre un plan de redressement**, faute de quoi la viabilité de l'établissement pourrait être compromise.

Face à cette situation, un **comité de suivi budgétaire** a été constitué. Ce comité s'est réuni régulièrement pour analyser la situation financière, identifier les leviers d'action et proposer des ajustements immédiats.

Grâce à ce travail collectif et rigoureux, plusieurs **postes de dépenses ont été ciblés et maîtrisés**, contribuant ainsi à inverser la tendance observée en 2023. Les efforts de rationalisation ont porté leurs fruits, à l'exception de certaines charges — telles que celles liées à l'électricité — directement impactées par des facteurs exogènes indépendants de notre gestion.

Au-delà de la maîtrise budgétaire, **l'année 2024 a également été celle d'une réflexion approfondie sur l'organisation générale des services**, avec pour ambition de renforcer l'efficacité de l'exploitation tout en maintenant la qualité d'accompagnement des résidents.

Ce rapport présente les résultats obtenus, dans un esprit de transparence et d'amélioration continue.

ACTIVITE

Tableau 1. Évolution de l'activité et du profil des résidents entre 2023 et 2024

	2023	2024
Nombre d'admissions	15	20
Nombre de sorties	17	24*
Nombre de journées réalisées	29 848	30 146
Taux de remplissage	97,35%	98,05%
Durée Moyenne de Séjour	3,29	3,50
Âge moyen au 31/12	81,39	81,52
GMP validé	882.38	833
PMP validé	219	219

* Décès : 22 ; Retour domicile : 2 ;

L'analyse de l'activité entre 2023 et 2024 montre une stabilité de l'EHPAD, malgré une augmentation du nombre de sorties.

En 2024, nous constatons 20 admissions contre 15 en 2023. Le nombre de sorties augmente également (24 contre 17), mais il s'agit majoritairement de décès (22 décès) et seulement 2 retours à domicile.

Le nombre de journées réalisées progresse légèrement, passant de 29 848 à 30 146 journées, entraînant une hausse du taux de remplissage, qui atteint 98,05% en 2024 contre 97,35% en 2023.

La durée moyenne de séjour s'allonge, passant de 3,29 à 3,50 années.

Enfin, on note une baisse du GMP (GIR Moyen Pondéré), passant de 882,38 à 833.

Le PMP (PATHOS Moyen Pondéré), quant à lui, reste stable à 219.

Tableau 2. Évolution du nombre de journées réalisées pour les résidents payants (2023-2024)

RESIDENTS PAYEURS		
Nombre de journées réalisées	10 620	9 598
Taux de remplissage	138,55%	124,88%

L'analyse des données relatives aux résidents payants (non bénéficiaires de l'aide sociale à l'hébergement) révèle une baisse du nombre de journées réalisées, passant de 10 620 en 2023 à 9 598 en 2024.

Cette diminution s'accompagne d'une baisse du taux de remplissage, de 138,55% à 124,88%, bien qu'il demeure supérieur aux 21 places théoriquement autorisées.

Cette évolution s'explique par un changement souhaité par la nouvelle direction, soucieuse de conformer l'occupation réelle aux capacités autorisées. Cette régulation répond également aux exigences accrues des financeurs publics,

notamment de la Collectivité Territoriale de Martinique, qui demandent désormais des justificatifs rigoureux quant au respect des capacités d'accueil agréées.

L'ajustement opéré en 2024 vise ainsi à sécuriser le modèle de financement, à limiter les risques de redressement administratif, tout en renforçant la transparence dans la gestion des admissions.

Tableau 3. Taux de remplissage des places réservées aux résidents bénéficiaires de l'aide sociale (2023-2024)

RESIDENTS AIDE-SOCIAL		
Nombre de journées réalisées	19 228	20 548
Taux de remplissage	83,62%	76,91%

PRODUITS

Produits de la tarification

Tableau 4. Évolution des produits issus de la tarification entre 2023 et 2024

Nature des recettes	Montant 2023 (€)	Montant 2024 (€)	Évolution (€)	Évolution (%)
1. Financements publics (dotations)				
Dotation ARS – Initiale	2 654 392,47	2 728 425,69	74 033,22	2,79%
Dotation ARS – Décision modificative (DM)	359 226,91	397 343,80	38 116,89	10,61%
Dotation hébergement (CTM)	1 349 898,36	1 349 898,36	0,00	0,00%
Dotation- dépendance APA (CTM)	536 757,60	518 528,94	-18 228,66	-3,40%
Dotation dépendance - Ticket modérateur (CTM)	157 701,60	157 701,60	0,00	0,00%
Total financements publics	5 057 976,94	5 151 898,39	93 921,45	1,86%
2. Recettes des résidents				
Prix de journée hébergement – résidents payants	780 636,49	772 061,85	-8 574,64	-1,10%
Ticket modérateur dépendance – résidents payants	62 485,38	66 713,71	4 228,33	6,77%
Participation des résidents à l'aide sociale	629 075,11	643 295,52	14 220,41	2,26%
Total recettes résidents	1 472 196,98	1 482 071,08	9 874,10	0,67%
TOTAL GENERAL DES RECETTES	6 530 173,92	6 633 969,47	103 795,55	1,59%

L'analyse des produits issus de la tarification pour l'exercice 2024 révèle une situation globalement stable, avec une progression modérée de 1,59% par rapport à 2023, soit une hausse de 103 795 euros.

Du côté des dotations publiques :

La dotation de l'ARS (section soins) est en augmentation, portée par l'ouverture de nouvelles places au sein du Pôle d'Activité de Soins Adaptés (PASA) ainsi que par le financement du Centre de Ressources Territorial (dispositif lancé en octobre 2024).

En revanche, la dotation hébergement financée par la Collectivité Territoriale de Martinique est restée stable, sans revalorisation par rapport à 2023.

La dotation dépendance a enregistré une baisse, en lien direct avec la révision à la baisse du GMP (GIR Moyen Pondéré), indicateur clé du niveau de dépendance des résidents.

Du côté des recettes des résidents :

La facturation des résidents payants est en diminution, conséquence logique de la baisse du taux de remplissage pour cette catégorie.

À l'inverse, la participation des résidents bénéficiaires de l'aide sociale est en légère hausse (+14 220 euros).

Enfin, les produits liés au ticket modérateur dépendance des résidents payants affichent une progression contenue de 4 228 euros.

Globalement, malgré des variations opposées selon les sources, l'équilibre financier des produits de tarification a été préservé en 2024, ce qui constitue un levier rassurant dans un contexte budgétaire tendu.

Autres produits

Tableau 5. Évolution des autres produits d'exploitation et produits exceptionnels (2023-2024)

Nature des recettes	Montant 2023 (€)	Montant 2024 (€)	Évolution (€)	Évolution (%)
1. Produits en atténuation				
Autres produits d'exploitat°	6 319,69	11 600,67	5 280,98	83,56%
Autres produits except.	6 406,32	446 697,76	440 291,44	6872,77%
Prov. deprecia. Creances	31 768,98	84 187,10	52 418,12	165,00%
Subv à affecter	260 000,00	0,00	-260 000,00	-100,00%
Produits financ.	8 547,82	7 927,54	-620,28	-7,26%
Quote-Part Subv. D'équipement au viré au résultat	71 917,65	12 268,75	-59 648,90	-82,94%
Total des produits en atténuation	384 960,46	562 681,82	177 721,36	46,17%

Les autres produits de l'exercice 2024 affichent une hausse notable de 177 721 euros par rapport à 2023.

Cette progression est essentiellement portée par l'enregistrement de produits exceptionnels liés à l'issue favorable d'un litige opposant l'établissement à la Caisse Générale de Sécurité Sociale.

Dans ce dossier, l'EHPAD contestait des montants réclamés au titre de cotisations prétendument impayées, en apportant la preuve de règlements antérieurs. Le tribunal a donné raison à l'établissement, annulant ainsi la dette et permettant l'enregistrement de la reprise correspondante en produits exceptionnels.

Cependant, cette décision a également généré une charge d'honoraires spécifique, l'avocat ayant négocié une rémunération proportionnelle aux sommes économisées, soit un montant de 45 000 euros réglé en 2024.

Il convient de noter que, contrairement à l'exercice précédent, aucune reprise de fonds dédiés n'a été réalisée en 2024.

En 2023, la reprise de ces fonds avait permis d'équilibrer le compte de résultat. L'absence de cette ressource en 2024 renforce la vigilance nécessaire dans la gestion budgétaire de l'établissement.

Ainsi, si la progression des autres produits en 2024 est bienvenue, elle repose sur un événement exceptionnel et non reductible, ce qui appelle à privilégier des leviers plus pérennes pour assurer la stabilité financière future.

LE RESULTAT COMPTABLE

L'analyse pluriannuelle des résultats comptables de l'EHPAD Terrevillage Georges Vaton montre que l'exercice 2024 marque un net redressement financier, après deux années budgétairement difficiles.

Après un déficit de 11 179 euros en 2023, l'année 2024 se clôt sur un excédent de 97 742 euros. Ce retournement s'explique par deux facteurs principaux :

La maîtrise effective de plusieurs postes de dépenses, grâce au travail du comité de suivi budgétaire mis en place dès début 2024.

L'obtention de financements exceptionnels, notamment les dotations complémentaires de l'ARS, liées :

- au financement en année pleine du nouveau Pôle d'Activité de Soins Adaptés (PASA),
- à l'expérimentation du Centre de Ressources Territorial (CRT) lancé au 1^{er} octobre 2024.

En matière de dépenses, plusieurs cibles prioritaires ont été efficacement contenues :

- Baisse des dépenses alimentaires de 31 000 euros,
- Réduction des achats de couches et alèses de 25 000 euros,
- Baisse des honoraires d'environ 30 000 euros,
- Diminution des coûts d'entretien et de réparation de plus de 30 000 euros.

Concernant les charges de personnel, si elles continuent d'augmenter en 2024 (+57 500 euros), cette hausse reste modérée au regard de l'envolée observée en 2023 (+530 000 euros). Cela traduit une meilleure maîtrise, même si la charge salariale structurelle reste lourde et sensible.

Cependant, il est impératif de souligner la fragilité de cet excédent 2024 :

Il repose en partie sur des ressources exceptionnelles non garanties à moyen terme, comme en 2023 où l'équilibre avait été permis par la reprise des fonds dédiés.

De la même manière, les dotations nouvelles de l'ARS pour 2024 pourraient ne pas être reconduites systématiquement à l'avenir.

Ainsi, malgré l'amélioration affichée, la situation financière reste vulnérable et appelle à une gestion prudente et proactive pour consolider les résultats dans la durée.

Tableau 6. Résultats comptables annuels de 2021 à 2024

	2021	2022	2023	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION	6 233 532	6 421 388	6 685 990	6 802 090
Production vendue (biens et services)	6 136 635	6 363 153	6 547 397	6 645 570
Subventions d'exploitation	16 000	2 000	4 667	0
Autres produits	13 389	9 331		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	67 508	46 903	133 927	156 520
CHARGES D'EXPLOITATION	6 144 872	6 274 031	7 027 417	7 130 683
Variations de stocks	427	1 086	810	4 957
Autres achats et charges externes	1 171 317	1 276 323	1 431 860	1 442 994
Impôts, taxes et versements assimilés	284 297	252 903	328 786	194 169
Salaires et traitements	3 189 208	3 221 987	3 539 759	3 582 232
Charges sociales	1 340 508	1 384 212	1 526 415	1 676 134
Autres charges			2 963	17 955
Dotations aux amortissements sur immobilisations	104 866	105 751	114 256	110 521
Dotations aux provisions sur actif circulant	54 250	31 769	84 187	101 721
PRODUITS FINANCIERS	3 637	5 802	8 548	7 928
Autres intérêts et produits assimilés	3 637	5 802	8 548	7 928
CHARGES FINANCIÈRES			0	90
Intérêts et charges assimilées			0	90
PRODUITS EXCEPTIONNELS	107 481	183 054	335 718	458 967
Produits exceptionnels sur opération de gestion	4 513	7 356	4 146	446 698
Produits exceptionnels sur opération de capital	7 968	15 698	71 572	12 269
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	95 000	160 000	260 000	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES	167 590	261 471	11 967	38 567
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	7 590	326	11 967	37 355
Charges exceptionnelles sur opération de capital	0	1 145	0	1 211
Engagement à réaliser sur ressources affectées	160 000	260 000		
Impôts sur les bénéfices (10)	873	1 392	2 051	1 902
Impôts sur les bénéfices (10)	873	1 392	2 051	1 902
Résultat comptable	31 314	73 351	11 179	97 742

Tableau 7. Variation des principaux postes de charges et produits entre 2021 et 2024

	2021	2022	2023	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION	+187 856	+264 602	+116 100	
Production vendue (biens et services)	+226 519	+184 243	+98 174	
Subventions d'exploitation	-14 000	+2 667	-4 667	
Autres produits	-4 058	-9 331	+0	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	-20 605	+87 024	+22 593	
CHARGES D'EXPLOITATION	+129 159	+753 386	+103 266	
Variations de stocks	+659	-1 896	+5 767	
Autres achats et charges externes	+105 006	+155 537	+11 134	
Impôts, taxes et versements assimilés	-31 394	+75 883	-134 617	
Salaires et traitements	+32 779	+317 772	+42 473	
Charges sociales	+43 705	+142 203	+149 719	
Autres charges	-0	+2 963	+14 992	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	+886	+8 505	-3 736	
Dotations aux provisions sur actif circulant	-22 481	+52 418	+17 534	
PRODUITS FINANCIERS	+2 166	+2 745	-620	
Autres intérêts et produits assimilés	+2 166	+2 745	-620	
CHARGES FINANCIÈRES	-0	-0	+90	
Intérêts et charges assimilées	-0	-0	+90	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	+75 574	+152 663	+123 249	
Produits exceptionnels sur opération de gestion	+2 844	-3 211	+442 552	
Produits exceptionnels sur opération de capital	+7 730	+55 874	-59 303	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	+65 000	+100 000	-260 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	+93 881	-249 504	+26 600	
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	-7 264	+11 641	+25 388	
Charges exceptionnelles sur opération de capital	+1 145	-1 145	+1 211	
Engagement à réaliser sur ressources affectées	+100 000	-260 000	-0	
Impôts sur les bénéfices (10)	+519	+659	-149	
Impôts sur les bénéfices (10)	+519	+659	-149	
Variation des résultats	+42 037	-84 530	+108 921	

Postes de dépenses

Les tableaux 8 à 11 offrent une lecture affinée de l'évolution des charges et produits de l'EHPAD Terrevillage Georges Vaton entre 2021 et 2024.

À travers cette présentation plus analytique, les postes budgétaires clés apparaissent plus distinctement, permettant d'isoler les principales variations :

- Alimentation : après une forte augmentation en 2023, une diminution significative est observée en 2024 (-31 000 euros).
- Électricité : la hausse amorcée en 2023 (+25 000 euros) persiste, portée par des facteurs exogènes indépendants de la gestion interne.
- Prestations de réparation et maintenance : réduction de plus de 30 000 euros en 2024 grâce à rationalisation des interventions et des contrats.
- Charges de personnel : progression beaucoup plus contenue en 2024 (+57 500 euros), après la forte revalorisation de 2023.

Cette approche par poste individuel met en lumière :

- L'efficacité du plan d'actions budgétaires engagé dès le début de l'exercice 2024,
- Mais aussi la persistance de certaines pressions sur les coûts (notamment l'énergie),
- Et la nécessité de consolider la dynamique de maîtrise, notamment sur les charges de personnel et les prestations externalisées.

Tableau 8. Évolution détaillée des principaux postes budgétaires entre 2021 et 2024 (charges)

Postes	2021	2022	2023	2024
Achats non stockés & fournitures	127 544	146 607	157 131	168 842
Alimentation	223 036	253 487	317 565	286 518
Eau-Electricité	88 403	88 762	122 996	161 222
Produits d'entretien	96 100	83 815	50 104	41 125
Fourn. & prestations éducatives et sociales	11 194	6 743	28 637	23 271
Aures services extérieurs	29 167	26 062	39 808	29 765
Accompagn. Psychologique & Art-thérapie	31 290	39 238	21 753	22 923
Locations mobilières & immob.	360 436	366 274	360 560	364 073
Prestat° réparations & maintenance	98 273	120 304	154 694	103 498
Droits solutions logicielles	7 050	7 736	10 392	25 808
Assurances professionnelles	15 510	15 861	17 601	18 896
Frais divers	7 070	21 285	33 966	32 656
Honoraires juridiques, comptables...	45 269	64 038	77 244	115 829
Frais télécommunication, postaux	15 979	16 920	18 123	21 271
Prestations de nettoyage	15 423	20 278	23 439	19 005
Charges de personnel	4 805 101	4 854 920	5 387 083	5 429 903
Impôts, Taxes	9 785	5 574	9 929	24 534
Charges financières			0	90
Charges exceptionnelles	7 590	1 471	11 967	38 567
Dotations amortiss. & provisions créances	159 116	137 520	198 443	212 242
Total général	6 153 335	6 276 894	7 041 435	7 140 037

Postes des produits

Tableau 9. Évolution détaillée des principaux postes budgétaires entre 2021 et 2024 (produits)

Postes	2021	2022	2023	2024
Produits tarification CTM 'Hébergement'	1 811 524	2 002 605	1 978 973	1 993 194
Produits tarification CTM 'Dépendance'	712 209	694 459	694 459	676 231
Produits tarification 'Soins'	2 786 203	2 894 444	3 013 619	3 094 564
Produits tarification Payants 'Hébergement'	754 102	694 183	780 636	772 062
Produits tarification Payants 'Dépendance'	69 399	73 801	73 388	66 714
Produits financiers	3 637	5 802	8 548	7 928
Autres produits	100 095	61 896	144 913	168 120
Produits exceptionnelles	12 481	23 054	75 718	458 967
Fonds dédiés	-65 000	-100 000	260 000	0
Total général	6 184 649	6 350 245	7 030 256	7 237 779

Tableau 10. Variation des postes de charges

Postes	2021	2022	2023	2024
Achats non stockés & fournitures		+19 063	+10 524	+11 711
Alimentation		+30 451	+64 079	-31 047
Eau-Electricité		+360	+34 234	+38 226
Produits d'entretien		-12 284	-33 711	-8 979
Fourn. & prestations éducatives et sociales		-4 451	+21 894	-5 366
Aures services extérieurs		-3 105	+13 747	-10 043
Accompagn. Psychologique & Art-thérapie		+7 948	-17 485	+1 170
Locations mobilières & immob.		+5 838	-5 714	+3 513
Prestat° réparations & maintenance		+22 031	+34 390	-51 197
Droits solutions logicielles		+686	+2 656	+15 416
Assurances professionnelles		+351	+1 740	+1 295
Frais divers		+14 215	+12 681	-1 310
Honoraires juridiques, comptables...		+18 769	+13 206	+38 585
Frais télécommunication, postaux		+941	+1 203	+3 148
Prestations de nettoyage		+4 855	+3 161	-4 435
Charges de personnel		+49 819	+532 163	+42 820
Impôts, Taxes		-4 211	+4 355	+14 605
Charges financières		-0	-0	+90
Charges exceptionnelles		-6 119	+10 496	+26 600
Dotations amortiss. & provisions créances		-21 596	+60 923	+13 798
Total général		+123 559	+764 541	+98 602

Tableau 11. Variation des postes de produits

Postes	2021	2022	2023	2024
Produits tarification CTM 'Hébergement'		+191 081	-23 631	+14 220
Produits tarification CTM 'Dépendance'		-17 750	+0	-18 229
Produits tarification 'Soins'		+108 242	+119 175	+80 945
Produits tarification Payants 'Hébergement'		-59 919	+86 454	-8 575
Produits tarification Payants 'Dépendance'		+4 402	-412	-6 675
Produits financiers		+2 166	+2 745	-620
Autres produits		-38 199	+83 018	+23 207
Produits exceptionnelles		+10 574	+52 663	+383 249
Fonds dédiés		-35 000	+360 000	-260 000
Total général		+165 596	+680 011	+207 523

ANALYSE DU BILAN

Les tableaux 14 et 15 se concentrent sur l'analyse du bilan, mettant en lumière les principales évolutions des postes d'actif et de passif entre la clôture 2023 et celle de 2024.

À l'actif, deux éléments majeurs ressortent :

L'augmentation des créances clients (+122 912 euros), essentiellement liée à un retard de versement de la Collectivité Territoriale de Martinique (CTM) au 31 décembre 2024.

La dotation de décembre n'ayant pas encore été perçue, elle est restée en créance, impactant directement la situation de liquidité de l'établissement.

La baisse significative de la trésorerie disponible : les disponibilités diminuent de 85 873 euros par rapport à 2023. À la clôture 2024, l'établissement ne dispose que de 17 269 euros de liquidités, signe d'une tension extrême sur la trésorerie.

À l'étude du passif, plusieurs constats préoccupants émergent :

L'augmentation continue des dettes fournisseurs, qui avaient déjà crû de 122 333 euros entre 2022 et 2023, se poursuit avec une hausse supplémentaire de 159 142 euros en 2024.

Les dettes sociales, notamment vis-à-vis de l'URSSAF, connaissent également des retards de paiement.

Cette dynamique traduit une détérioration structurelle de la capacité de règlement immédiat de l'établissement, conséquence :

- des tensions de trésorerie internes,
- et des retards externes de financement, principalement de la part de la CTM.

En résumé, malgré l'amélioration du résultat comptable en 2024, la situation de bilan révèle une forte fragilité financière, qui appelle à des mesures d'urgence en 2025 pour restaurer la capacité de paiement et sécuriser les relations avec les partenaires économiques.

Tableau 12. Analyse de l'évolution du bilan actif entre 2023 et 2024

	2021	2022	2023	2024
ACTIF IMMOBILISÉ	284 235	289 636	288 059	290 130
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et	5 604	13 020	10 137	7 669
Terrains	0	2 500	2 500	2 500
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 808	1 524	239	0
Avances et acomptes	4 893	4 893		
Autres	270 930	267 699	275 184	279 960
ACTIF CIRCULANT	1 551 320	1 341 513	1 111 203	1 219 235
Matières premières et autres approvisionnements	6 307	5 221	6 031	1 074
Avances et acomptes	19 572	45 373	34 857	10 343
Créances clients et comptes rattachés	68 621	16 784	52 176	175 088
Autres	468 094	376 961	600 057	740 955
Autres titres	260 240	260 240	260 240	260 240
Disponibilités	727 177	635 547	103 112	17 269
Charges constatées d'avance	1 309	1 386	54 730	14 268
Total général	1 835 554	1 631 148	1 399 263	1 509 365

Tableau 13. Analyse de l'évolution du bilan passif entre 2023 et 2024

	2021	2022	2023	2024
CAPITAUX PROPRES	-566 081	-408 428	-667 180	-581 706
Fonds dédiés	160 000	260 000		
Réserves & autres affectations	498 880	571 989	749 953	898 511
Report à nouveau	-1 287 501	-1 329 295	-1 433 909	-1 593 645
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	31 314	73 351	-11 179	97 742
Subventions d'investissement	31 225	15 527	27 955	15 686
DETTES	2 401 635	2 039 576	2 066 442	2 091 071
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			0	2 078
Emprunts et dettes financières diverses	80 165	91 411	72 900	78 300
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	94 224	103 215	77 273	77 306
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	272 288	207 664	329 997	489 139
Dettes fiscales et sociales	1 518 353	1 313 369	1 402 367	1 265 895
Autres dettes	436 605	323 917	183 905	178 353
Total général	1 835 554	1 631 148	1 399 263	1 509 365

Tableau 14. Variation des postes du bilan (actif)

Étiquettes de lignes	2021	2022	2023	2024
ACTIF IMMOBILISÉ		5 401	-1 576	2 070
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et		7 416	-2 884	-2 468
Terrains		2 500	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels		-1 284	-1 284	-239
Avances et acomptes		0	-4 893	0
Autres		-3 231	7 485	4 777
ACTIF CIRCULANT		-209 807	-230 309	108 032
Matières premières et autres approvisionnements		-1 086	810	-4 957
Avances et acomptes		25 801	-10 516	-24 514
Créances clients et comptes rattachés		-51 837	35 392	122 912
Autres		-91 134	223 096	140 897
Disponibilités		-91 629	-532 435	-85 843
Charges constatées d'avance		78	53 344	-40 462
Total général		-204 406	-231 886	110 102

Tableau 15. Variation des postes du bilan (actif)

Étiquettes de lignes	2021	2022	2023	2024
CAPITAUX PROPRES		157 653	-258 752	85 473
Fonds dédiés		100 000	-260 000	0
Réserves & autres affectations		73 108	177 965	148 557
Report à nouveau		-41 794	-104 614	-159 737
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		42 037	-84 530	108 921
Subventions d'investissement		-15 698	12 428	-12 269
DETTES		-362 059	26 866	24 629
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0	0	2 078
Emprunts et dettes financières diverses		11 247	-18 511	5 400
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		8 991	-25 942	33
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		-64 624	122 333	159 142

Dettes fiscales et sociales		-204 984	88 998	-136 472
Autres dettes		-112 689	-140 012	-5 552
Total général		-204 406	-231 886	110 102

CHARGES DE PERSONNEL

L'analyse des charges de personnel pour 2024 s'appuie sur deux éléments principaux : les **départs de salariés** et l'**évolution globale des coûts de personnel**.

Concernant les **départs de salariés** (tableau 16) :

- En 2024, l'établissement a enregistré **deux départs à la retraite** et **trois ruptures conventionnelles**.
- Ces sorties ont généré un **coût brut chargé** global de **52 224 euros** pour l'exercice.

Concernant l'**évolution des charges de personnel** (tableau 17) :

- Sur la base des **données issues du livre de paie**, les charges de personnel ont **diminué de 104 874 euros** entre 2023 et 2024.
- Cette diminution nette traduit l'**effet combiné** :
 - de la stabilisation des effectifs après les titularisations massives de 2023,
 - de la politique active de maîtrise des coûts de personnel impulsée en 2024.

Il est cependant important de **nuancer cette lecture** en raison des **provisions passées au compte de résultat** en 2023 :

- Lors de la clôture 2023, **plus de 100 000 euros** de **produits à recevoir** avaient été provisionnés au titre des **indemnités journalières** attendues de la Sécurité Sociale,
- Ce mécanisme avait **minoré les charges de personnel** comptabilisées dans le compte de résultat 2023.

Ainsi :

- **La variation affichée dans le compte de résultat** entre 2023 et 2024 est plus modeste (environ **52 000 euros**),
- **La variation réelle en neutralisant cet effet** est bien **de l'ordre de 104 000 euros**, conforme aux livres de la paie.

En résumé, **l'établissement est parvenu en 2024 à contenir la masse salariale**, malgré un contexte structurellement contraint, ce qui a contribué à la consolidation du résultat financier.

Tableau 16. Départs de salariés en 2024 et coût brut associé

	Nbre départ	Coût total
Départ à la retraite	2	34 497
Rupture conventionnelle	3	17 727
Total général	5	52 224

Tableau 17. Évolution des charges de personnel par type de contrat et par poste entre 2023 et 2024

	2023	2024	Variations
CDI	4 188 921	4 189 623	702
Administration/Direction	481 884	546 061	64 178
AES/AS/AMP/AVS	2 032 158	1 944 260	-87 899
Agent de service	745 702	722 010	-23 692
Animation	57 685	60 072	2 387
Autres auxiliaires médicaux	59 525	54 430	-5 095
Cuisine	198 598	206 192	7 594
Infirmiers	331 380	383 064	51 684
Médecin	75 740	79 913	4 173
Ouvriers	171 889	159 094	-12 795
Psychologue	34 360	34 527	168
CDD	1 161 756	1 067 945	-93 811
AES/AS/AMP/AVS	600 176	613 227	13 052
Agent de service	409 402	334 710	-74 692
Autres auxiliaires médicaux			0
Infirmiers	152 178	120 008	-32 170
Ouvriers			0
APPRENTISSAGE	11 765		-11 765
Administration/Direction	11 765		-11 765
Total général	5 362 442	5 257 569	-104 874

CREANCES ET DETTES

Situation de la dette envers la Collectivité Territoriale de Martinique (CTM)

La dette envers la Collectivité Territoriale de Martinique (CTM) trouve son origine dans le non-versement des pensions des résidents sur les périodes 2004-2005 et 2012-2013. Ce non-versement est principalement dû au déficit structurel que connaissait l'établissement à ces époques.

À la date du 31 décembre 2013, cette situation avait engendré une créance envers la CTM d'un montant total de **1 625 104 euros**.

À partir de 2014, conformément à l'accord conclu avec la CTM, nous avons commencé à honorer le remboursement de cette dette selon un plan d'étalement prévoyant des annuités annuelles de **259 021 euros**.

Cependant, en 2018, face à des tensions de trésorerie persistantes, nous avons sollicité et obtenu une révision du plan d'apurement de la dette. À compter de janvier 2020, une nouvelle annuité réduite à **86 340 euros** a été mise en place, avec un échéancier s'étendant jusqu'au **31 décembre 2025**.

À ce jour, fin 2024, l'annuité de l'année 2024 n'a pas encore pu être honorée en raison de contraintes de trésorerie.

Dettes envers la société Ozanam

1. Dette liée aux loyers impayés de l'année 2024

Au cours de l'exercice 2024, nous n'avons pas été en mesure d'honorer les loyers dus à la société Ozanam, notre bailleur, pour la période allant de **mai à décembre 2024**.

Le montant total des loyers impayés au 31 décembre 2024 s'élève à **260 372 euros**.

Période concernée	Montant impayé (€)
Mai 2024 à décembre 2024	260 372

2. Dette liée à l'échéancier de remboursement des loyers gelés (2012-2018)

En parallèle, nous avons également un échéancier de remboursement concernant les loyers gelés entre 2012 et 2018 :

Montant initial de la dette au 31/12/2018 : **175 000 euros**

Modalités de remboursement : **17 500 euros par an sur 10 ans**, à compter de **janvier 2019**.

Cependant, en 2024, nous n'avons pas pu honorer l'échéance annuelle de remboursement. Ainsi :

La dette résiduelle au titre de cet échéancier au 31/12/2024 s'élève à **83 146 euros**.

L'impayé relatif à l'échéance 2024 est de **13 146 euros**.

3. Résumé global de l'encours au 31 décembre 2024

Nature de la dette	Montant (€)
Loyers impayés 2024	260 372
Échéancier de loyers gelés (solde)	83 146
Total	343 518

Créances Accueil de Jour

Dans le bilan, une créance de 297 596 € est inscrite au titre des sommes dues par l'Accueil de jour. Toutefois, ce montant doit être ajusté pour tenir compte d'un versement de 150 807 € effectué par l'Accueil de jour pour le compte de l'EHPAD, suite à une erreur d'imputation survenue au niveau de l'URSSAF.

Après correction, la créance réelle s'élève donc à **146 790 €**.

Cette créance trouve son origine dans le soutien financier apporté par l'EHPAD lors de la création et de la mise en service de l'Accueil de jour en 2023. Avant le démarrage effectif de son activité, l'EHPAD a en effet avancé des fonds pour financer les investissements nécessaires à l'aménagement et à l'équipement de cette nouvelle structure, afin qu'elle puisse accueillir ses premiers bénéficiaires.

INVESTISSEMENTS

Investissements réalisés en 2024

Au cours de l'exercice 2024, l'établissement a engagé des investissements significatifs pour améliorer ses infrastructures, son matériel et son équipement informatique. Le montant global des acquisitions s'élève à **113 802 €**. Les principaux investissements sont les suivants :

- **Travaux d'électricité et climatisation** : Plusieurs interventions ont été réalisées pour la modernisation des installations électriques et de climatisation, pour un montant total de **22 908 €**.
- **Construction de kiosques** : La construction de deux kiosques, incluant les honoraires afférents, représente un investissement de **54 037 €**.
- **Matériel informatique** : L'acquisition de matériels informatiques (unités centrales, smartphones, écrans) s'élève à **8 509 €**.
- **Mobilier** : Des achats de mobilier (sièges, armoires, bureaux) ont été effectués pour un total de **2 685 €**.
- **Matériel de cuisine et équipements ménagers** : Divers équipements, tels qu'un lave-vaisselle, un lave-linge et un réfrigérateur, ont été acquis pour **3 568 €**.
- **Matériel médical** : Du matériel médical, incluant des lits Alzheimer et des fauteuils adaptés, a été acquis pour un montant total de **9 543 €**.

RESULTATS PAR SECTION TARIFAIRE

Le résultat du compte administratif est obtenu en retraitant les provisions pour congés, soit un excédent de 1 14 960,89 €.

	2024
Provisions pour congés et Jours fériés à payer	17 219 €

	Hébergement	Dépendance	Soins	Total
CHARGES	3 385 842,04	699 497,37	3 068 683,69	7 154 023,10
1.1 Dépenses afférentes à l'exploitation courante	624 606,21	79 396,93	80 628,47	784 631,61
1.2 Dépenses afférentes au personnel	1 997 571,17	617 750,29	2 919 618,87	5 534 940,33
1.3 Dépenses afférentes à la structure	763 664,65	2 350,15	68 436,35	834 451,16
PRODUITS	3 362 225,76	766 850,70	3 139 907,54	7 268 983,99
2.1 Produits de la tarification et assimilés	2 765 255,73	742 944,25	3 125 769,49	6 633 969,47
2.2 Autres produits relatifs à l'exploitation	11 600,67	0,00	0,00	11 600,67
2.3 Produits financiers et produits non encaissables	585 369,36	23 906,45	14 138,05	623 413,85
Total général	-23 616,28	67 353,32	71 223,85	114 960,89

CONCLUSION

À l'issue de l'exercice 2024, l'établissement présente un **résultat comptable positif de 97 741,89 €**. Ce résultat, bien qu'encourageant, doit être analysé avec prudence. Il reflète une gestion attentive dans un contexte financier tendu, marqué notamment par des tensions sur la trésorerie, l'augmentation des dettes fournisseurs et la nécessité d'ajuster certaines créances, comme celle relative à l'Accueil de jour.

Toutefois, comme l'avait déjà souligné le commissaire aux comptes, ce résultat reste fragile et ne saurait masquer la nécessité d'un **plan de redressement renforcé**. Ce plan doit désormais s'accentuer, en particulier par la **mise en œuvre d'économies sur des postes structurels**, au premier rang desquels figurent **les charges de personnel**, dont la maîtrise est indispensable pour assurer un équilibre pérenne.