

AUDITEURO P

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boîte 3.4

59777 EURLILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

ASSOCIATION RESIDENCE

GEORGES HONORE

4, rue Bertrand Crouy

62360 – SAINT LEONARD

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2025

A l'assemblée générale de l'association Résidence Georges Honoré,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association RESIDENCE GEORGES HONORE 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 1^{er} 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 dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits marquants » de l'annexe des comptes annuels concernant la continuité d'exploitation.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

Comme mentionné ci-avant, la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose le changement de méthodes comptables résultant de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et ANC n°2023-03.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et la présentation qui en est faite.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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.

Lille, le 22 mai 2026

Le commissaire aux comptes
AUDITEUROPE

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'V' followed by a horizontal line and a small flourish.

Vincent Hamou, Associé

Association Résidence G.HONORE
ASSOCIATION EHPAD GEORGES HONORE

4, rue Bertrand CROUY
BP 7
62360 - SAINT LEONARD
Tél : 03.21.91.01.01
Fax : 03.21.87.21.85

BILAN COMPTABLE

EXERCICE 2025

A C T I F		Arrêté au 31/12/2025			31/12/2024
		Durée 12 mois			12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Frais d'établissement					
Frais d'établissement					
Frais d'établissement		9 765,00	-70,53	9 694,47	
TOTAL I		9 765,00	-70,53	9 694,47	
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruits					
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	24 690,46	-17 389,69	7 300,77	973,47	
Immobilisations Corporelles					
Terrains					
Constructions	122 937,49	-119 597,08	3 340,41	10 310,02	
Installations techniques matériel et outillage industriel	485 132,76	-424 171,84	60 960,92	58 887,99	
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	547 017,00	-447 658,50	99 358,50	120 800,10	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations Financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres Immobilisés					
Prêts	45 351,07		45 351,07	49 042,38	
Autres Immobilisations Financières					
TOTAL II		1 225 128,78	-1 008 817,11	216 311,67	240 013,96
Comptes de Liaison					
Comptes de Liaison					
Comptes de Liaison					
TOTAL III					
Actif Circulant					
Stocks et en cours					
Stocks et en cours					
Créances					
Créances redevables usagers et comptes rattachés	43 037,89		43 037,89	63 924,82	
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances	26 980,84		26 980,84	27 032,86	
Charges constatées d'avance	13 755,43		13 755,43	10 030,01	
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	158 258,52		158 258,52	156 676,43	
TOTAL IV		242 032,68		242 032,68	257 664,12
Frais d'émission des emprunts					
Frais d'émission des emprunts					
Frais d'émission des emprunts					
TOTAL V					
Prime de remboursement des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
TOTAL VI					
Ecart de conversion Actif					
Ecarts de conversion Actif					
Ecarts de conversion Actif					
TOTAL VII					
TOTAL GENERAL		1 476 926,46	-1 008 887,64	468 038,82	497 678,08

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2025	31/12/2024
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		236 790,63	236 790,63
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		97 744,15	101 435,46
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		84 573,43	84 573,43
Autres réserves			
Report à nouveau			
Report à nouveau		-685 987,29	-603 132,01
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-630 619,29	-544 308,61
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		-17 869,05	-82 855,28
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		-369 321,56	-347 761,20
Fonds propres consommables			
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		32 054,25	37 091,79
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		9 129,75	12 377,20
TOTAL I		-328 137,56	-298 292,21
Fonds reportés et dédié:			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés			
TOTAL II			
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL IV			
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés			
Emprunts Obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		31,50	15 423,90
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		140 358,80	130 907,60
Instruments financiers à terme			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		220 023,43	201 220,04
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		429 080,63	440 785,00
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes			
Autres dettes		6 682,02	7 633,75
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance			

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2025	31/12/2024
		Durée 12 mois	12 mois
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Pass Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passi Ecarts de conversion et différences d'évaluation Pas	TOTAL V	796 176,38	795 970,29
	TOTAL VI		
TOTAL GENERAL		468 038,82	497 678,08

Compte de résultat

ASSOCIATION EHPAD GEORGES HONORE

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2025		Arrêté au 31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	1 640,00	0,04	440,00	0,01	1 200,00	272,73
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-soc.						
Ventes de prestations de services	151 821,00	4,00	185 230,47	5,00	-33 409,47	-18,04
dont parrainages						
dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-soc						
Ventes de biens et services	151 821,00	4,00	185 230,47	5,00	-33 409,47	-18,04
Concours publics et subvt° exploitation	3 795 847,69	100,00	3 707 050,07	100,00	88 797,62	2,40
dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consommation dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public	5 040,00	0,13			5 040,00	
. Dons manuels	5 040,00	0,13			5 040,00	
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	3 800 887,69	100,13	3 707 050,07	100,00	93 837,62	2,53
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			5 634,15	0,15	-5 634,15	-100,00
Produits des cessions d'immo incorporelles & corporelles						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	23 969,64	0,63	26 314,73	0,71	-2 345,09	-8,91
dont complément de rémunération TH						
dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	3 978 318,33	104,81	3 924 669,42	105,87	53 648,91	1,37
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 202 585,92	31,68	1 179 722,14	31,82	22 863,78	1,94
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	186 042,87	4,90	188 402,45	5,08	-2 359,58	-1,25
Salaires	1 868 433,06	49,22	1 881 799,38	50,76	-13 366,32	-0,71
Cotisations sociales	695 368,79	18,32	725 268,18	19,56	-29 899,39	-4,12
Dotations aux amortissements & aux dépréciations	48 904,09	1,29	51 330,64	1,38	-2 426,55	-4,73
Dotations aux provisions						
Valeurs comptables des immobilisations cédées	44,36	0,00			44,36	
Report en fonds dédiés						
Autres charges	374,62	0,01	542,43	0,01	-167,81	-30,94
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	4 001 753,71	105,42	4 027 065,22	108,63	-25 311,51	-0,63
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-23 435,38	-0,62	-102 395,80	-2,76	78 960,42	-77,11
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mob. & créances de l'actif immobilisé	2 318,88	0,06	3 319,80	0,09	-1 000,92	-30,15
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur dépréciations & provisions						
Différences positives de change						
Produits des immo. financières cédées						
Produits nets s/cessions VPM. et de trésorerie						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	2 318,88	0,06	3 319,80	0,09	-1 000,92	-30,15
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immo financières cédées						
Charges nettes s/cessions VPM. et de trésorerie						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV						
RESULTATS FINANCIERS	2 318,88	0,06	3 319,80	0,09	-1 000,92	-30,15
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-21 116,50	-0,56	-99 076,00	-2,67	77 959,50	-78,69
Produits exceptionnels	3 247,45	0,09	24 697,81	0,67	-21 450,36	-86,85
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	3 247,45	0,09	24 697,81	0,67	-21 450,36	-86,85
Charges exceptionnelles			8 477,09	0,23	-8 477,09	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI			8 477,09	0,23	-8 477,09	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	3 247,45	0,09	16 220,72	0,44	-12 973,27	-79,98
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII						
Impôts sur les bénéfices						

Compte de résultat

ASSOCIATION EHPAD GEORGES HONORE

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2025		Arrêté au 31/12/2024		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
TOTAL VIII						
PRODUITS	3 983 884,66	104,95	3 952 687,03	106,63	31 197,63	0,79
CHARGES	4 001 753,71	105,42	4 035 542,31	108,86	-33 788,60	-0,84
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-17 869,05	-0,47	-82 855,28	-2,24	64 986,23	-78,43
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée						

Compte de résultat

ASSOCIATION EHPAD GEORGES HONORE

Arrêté au :		Arrêté au 31/12/2025		Arrêté au 31/12/2024		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature		5 537,27	0,15	4 863,01	0,13	674,26	13,87
Prestation en nature							
Bénévolat							
CONTRIBUTIONS PRODUITS		5 537,27	0,15	4 863,01	0,13	674,26	13,87
Contributions Charges							
Secours en nature		5 537,27	0,15	4 863,01	0,13	674,26	13,87
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature							
Personnel bénévole							
CONTRIBUTIONS CHARGES		5 537,27	0,15	4 863,01	0,13	674,26	13,87

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : RESIDENCE GEORGES HONORE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 468 038,82 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 17 869,05 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/04/2026 par les dirigeants de l'association.

Objet social

L'association est régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901 et le décret du 16 août 1901 ayant pour titre « Association Résidence Georges HONORE ».

Notre association, gestionnaire de l'EHPAD éponyme, a pour but d'apporter une aide aussi étendue que possible aux personnes âgées. Notre activité s'exerce en permettant à celles-ci de vivre une vieillesse heureuse tant sur le plan matériel (hébergement, restauration, confort, animation, etc.) que sanitaire, social et moral. Pour réaliser ces buts, l'Association passe toute convention avec les collectivités, et/ou les établissements publics et/ou tout autre organisme ou association, elle réalise toute opération immobilière pouvant concourir au bien-être des Résidents.

Depuis Mars 2025, l'association est reconnue d'intérêt général.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2025 ont été établis conformément aux dispositions applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux, notamment au règlement de l'Autorité des normes comptables ANC 2022-06 et ANC 2023-03, ainsi qu'aux principes issus du règlement ANC 2018-06 et 2019-04 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ces règlements encadrent la présentation et l'évaluation des comptes en tenant compte des spécificités du secteur médico-social et du caractère non lucratif de l'établissement. Ils prévoient notamment une information renforcée sur les fonds propres, distingués selon leur origine (fonds associatifs, résultats affectés, subventions d'investissement), ainsi qu'un suivi spécifique des financements publics et des résultats par section tarifaire (hébergement, dépendance et soins).

Les méthodes comptables appliquées respectent les principes de continuité d'exploitation, de permanence des méthodes comptables à l'exception de la présentation des états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le nouveau Règlement ANC 2022-06 et de prudence. Les comptes annuels ont été établis selon les règles générales d'établissement et de présentation, adaptées aux particularités de gestion des établissements médico-sociaux relevant du secteur non lucratif.

Les impacts relatifs à cette nouvelle norme par le changement de méthode comptable sont notamment la suppression du transfert de charges qui correspondaient principalement à la mise à disposition du logement de fonction, celle-ci a été reclassée dans le compte 758001 ainsi que les produits et charges exceptionnelles. En effet, la notion de résultat exceptionnel est désormais limitée aux opérations présentant un caractère inhabituel, significatif et non récurrent. En conséquence, les éléments ne relevant pas de ces critères sont enregistrés en résultat d'exploitation ou financier selon leur nature. Au titre de l'exercice clos au 31/12/2025, les éléments exceptionnels concernent seulement les amortissements dérogatoires.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

*Constructions : 10 à 50 ans

*Installations techniques : 5 à 10 ans

* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans

*Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

* Matériel de transport : 4 à 5 ans

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

L'association pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges sont comptabilisés selon leur nature conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des normes comptables ANC 2022-06.

Faits marquants, continuité d'exploitation

Nos fonds propres sont devenus négatifs du fait d'un résultat déficitaire au 31/12/2018.

Au 31/12/2024, nos fonds propres étaient de : -298 292,21 €, Ils sont passés à -328 137,56 € au 31/12/2025.

L'Association évolue dans un contexte économique marqué par une hausse significative des coûts, notamment des dépenses énergétiques et alimentaires, en lien avec un environnement inflationniste et géopolitique dégradé. Par ailleurs, les dispositifs exceptionnels de soutien mis en place par les pouvoirs publics ont pris fin.

Afin de faire face à cette situation, l'Association a engagé plusieurs actions visant à maîtriser ses charges, notamment par la renégociation de contrats significatifs (restauration, téléphonie, fournitures, blanchisserie, gaz et électricité). Ces renégociations ont permis de sécuriser certains coûts sur des périodes pluriannuelles, notamment le gaz (contrat sur 5 ans) et l'électricité (contrat sur 2 ans), limitant ainsi l'exposition aux fluctuations des prix de l'énergie.

Par ailleurs, le décret du 31 décembre 2024, pris en application de l'article 24 de la loi relative au « bien vieillir », prévoit les conditions dans lesquelles les EHPAD totalement ou majoritairement habilités à l'aide sociale à l'hébergement (ASH) peuvent moduler les tarifs afférents à l'hébergement.

Dans ce cadre, l'Association a mis en œuvre une différenciation tarifaire applicable aux nouveaux résidents, générant un produit complémentaire de 36 343,71 € au titre de l'exercice 2025. Cette mesure devrait produire un effet en année pleine estimé à plus de 80 000 € pour l'exercice 2026.

En outre, l'Association a été reconnue d'intérêt général en mars 2025, lui permettant de percevoir des dons pour un montant de 5 040 € au titre de l'exercice.

L'ensemble de ces éléments contribue à l'amélioration progressive de la situation financière de l'Association. Sur la base de ces éléments, ainsi que des perspectives d'activité et des mesures de gestion mises en œuvre, la continuité d'exploitation a été retenue pour l'établissement des comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2025. L'Association reste attentive à l'évolution de sa situation financière et poursuit ses efforts en vue du rétablissement de son équilibre.

Contribution volontaire en nature : Bénévolat

La contribution volontaire est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une autre un travail, des biens ou d'autres services à titre gratuit. L'existence fréquente des contributions volontaires bénévoles constitue une originalité et une réalité significative du secteur associatif.

Il s'agit des contributions suivantes :

contribution en travail : des personnes extérieures à l'association ou des membres de celle-ci assurent bénévolement un travail normalement assuré par du personnel salarié ;

contribution en biens : ce sont généralement des marchandises obtenues gratuitement par l'association ;

contributions en services : l'exemple le plus fréquent est celui de la mise à disposition gratuite de locaux et de matériels ; il peut s'agir aussi de fournitures gratuites de moyens de transport, de téléphone, de service de photocopies, voire de force de police, le plus souvent par une commune, en cas de manifestation sur la voie publique, etc.

En application des dispositions réglementaires, l'association a évalué à 316 heures de bénévolats au taux du SMIC réparties par 3 bénévoles pour l'année 2025 pour un montant total de 5 537,27 Euros.

COTISATIONS

Le fait générateur retenu est à l'encaissement, le montant de la cotisation s'élève à 20 Euros.

EFFECTIF MOYEN

L'effectif en équivalent temps plein de l'association est de 49,49 au 31/12/2025 et se répartit comme suit :

- Cadres : 3 ETP
- Non cadres : 46,49 ETP

MASSE SALARIALE

La masse salariale correspond à l'ensemble des charges de personnel, incluant les rémunérations brutes et les charges sociales patronales afférentes, comptabilisées sur l'exercice. Pour l'année 2025, elle représente **2 563 801,85 Euros** et se décompose ainsi :

- Salaire pour 1 868 433,06 Euros
- Cotisations sociales pour 695 368,79 Euros

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Le montant total au 31/12/2025 est arrêté à la somme de 3 795 847,69 Euros et se décompose ainsi :

Concours publics pour un montant total de 1 968 854,02 Euros :

Compte 735112 : Autres financements complémentaire versé par l'ARS pour 120 428,17 Euros

Compte 735123 : Tarif Soins versé par l'ARS pour 1 432 401,90 Euros

Compte 735 220 : Tarif hébergement Départements versé par le Département du Pas de Calais pour 254 006,71 Euros

Compte 735221 : Tarif Dépendance versé par le Département pour 10 686,62 Euros

Compte 735222 : Tarif Dépendance Dotation Globale versé par le Département pour 151 330,62 Euros

Subventions d'exploitation directement versées par les résidents pour un montant total de 1 821 956,13 Euros :

Compte 735310 : Tarif Hébergement Payants versé par les résidents pour 1 678 562,70 Euros

Compte 735321 : Tarif dépendance Ticket modérateur pour 132 549,87 Euros

Compte 735330 : Tarif dépendance Payants (GIR 3-4) pour 7 436,13 Euros

Compte 735331 : Tarif dépendance Payants (GIR1-2) pour 3 407,43 Euros

Subventions d'exploitation pour un montant de 5 037,54 Euros :

Compte 7747000 : Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat pour 5 037,54 Euros

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ASSOCIATION RESIDENCE GEORGES HONORE / COMPTES ANNUELS

Immobilisations

ASSOCIATION EHPAD GEORGES HONORE

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	9 552.00		9 765.00
Autres postes d'immobilisations incorporelles	27 377.39		7 837.80
Immobilisations incorporelles	36 929.39		17 602.80
Terrains			
Constructions sur sol propre	122 937.49		
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	478 578.96		16 904.26
Install générales, agenc. et aménag. divers	222 030.37		4 124.88
Matériel de transport	50 295.76		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	270 565.99		
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	1 144 408.57		21 029.14
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	49 042.38		
Immobilisations financières	49 042.38		
Total Général	1 230 380.34		38 631.94

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de		9 552.00	9 765.00	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		10 524.73	24 690.46	
Immobilisations incorporelles		20 076.73	34 455.46	
Terrains				
Constructions sur sol propre			122 937.49	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		10 350.46	485 132.76	
Install générales, agenc. et aménag. divers			226 155.25	
Matériel de transport			50 295.76	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			270 565.99	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		10 350.46	1 155 087.25	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		3 691.31	45 351.07	
Immobilisations financières		3 691.31	45 351.07	
Total Général		34 118.50	1 234 893.78	

Amortissements

ASSOCIATION EHPAD GEORGES HONORE

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	9 552.00	70.53	9 552.00	70.53
Autres postes d' immobilisations incorporelles	26 403.92	1 510.50	10 524.73	17 389.69
Immobilisations incorporelles	35 955.92	1 581.03	20 076.73	17 460.22
Terrains				
Constructions sur sol propre	112 627.47	6 969.61		119 597.08
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 747.50			2 747.50
Installations techniques, matériel et outillage	416 943.47	14 786.97	10 306.10	421 424.34
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	116 263.34	18 227.56		134 490.90
Matériel de transport	46 606.06	3 639.15		50 245.21
Matériel de bureau, informatique, mobilier	259 222.62	3 699.77		262 922.39
Emballages récup et divers				
Immobilisations corporelles	954 410.46	47 323.06	10 306.10	991 427.42
Total Général	990 366.38	48 904.09	30 382.83	1 008 887.64

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement	70.53				
Autres postes d' immobilisations incorporelles	1 510.50				
Immobilisations incorporelles	1 581.03				
Terrains					
Constructions sur sol propre	6 969.61				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers					
Installations techniques, matériel et outillage	14 786.97				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	18 227.56				
Matériel de transport	3 639.15				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 699.77				
Emballages récup et divers					
Immobilisations corporelles	47 323.06				
Total Général	48 904.09				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions

ASSOCIATION EHPAD GEORGES HONORE

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires	3 247.45		3 247.45	
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	9 129.75			9 129.75
Provisions réglementées	12 377.20		3 247.45	9 129.75
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions risques et charges				
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation				
Total Général	12 377.20		3 247.45	9 129.75
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles			3 247.45	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

ASSOCIATION EHPAD GEORGES HONORE

Exercice 2025 du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	45 351.07	2 162.33	43 188.74
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	43 037.89	43 037.89	
Personnel et comptes rattachés	3 524.00	3 524.00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 866.54	20 866.54	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	8 127.57	8 127.57	
Charges constatées d'avance	13 755.43	13 755.43	
Total général	134 662.50	91 473.76	43 188.74
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements accordés en cours d'exercice	3 691.31		
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	31.50	31.50		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	140 358.80	140 358.80		
Fournisseurs et comptes rattachés	220 023.43	220 023.43		
Personnel et comptes rattachés	207 658.93	207 658.93		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	211 098.70	211 098.70		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	10 323.00	10 323.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	12 219.29	12 219.29		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	801 713.65	801 713.65		
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Notes sur le BILAN

Fonds Propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
FONDS PROPRES SANS DROITS DE REPRISE	236 790,63		-	-	236 790,63
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE					
ECARTS DE REEVALUATION					-
RESERVES	101 435,46		-	3 691,31	97 744,15
Dt réerves des activités sociales et médico-sociales	84 573,43				84 573,43
REPORT A NOUVEAU	- 603 132,01		97 706,45	180 561,73	- 685 987,29
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	- 544 308,81		94 251,05	180 561,73	- 630 619,49
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	- 82 855,28		64 986,23		- 17 869,05
SITUATION NETTE	- 347 761,20	-	162 692,68	184 253,04	- 369 321,56
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES					
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	37 091,79			5 037,54	32 054,25
PROVISIONS REGLEMENTEES	12 377,20		-	3 247,45	9 129,75
TOTAL DES FONDS PROPRES	- 298 292,21	-	162 692,68	192 538,03	- 328 137,56

Tableau de determination de résultat effectif global de l'entité

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE	- 17 869,05	- 82 855,28
Reprise du résultat antérieur		
EXECENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	- 17 869,05	- 82 855,28
Dont résultat effectif sous gestion propre	8 694,48	3 455,40
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	26 563,53	86 310,68

Notes sur le BILAN

Fonds dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés

	A l'ouverture	Reports	Transferts	A la clôture
<u>Subventions d'exploitations</u>				
NEANT	-	-	-	-
<u>Contributions financieres d'autres organismes</u>				
NEANT	-	-	-	-
<u>Ressources liées à la générosité public</u>				
NEANT	-	-	-	-
<u>Contributions financieres des autorités de traficaton aux entités gestionnaires</u>				
NEANT	-	-	-	-

Tableau des subventions d'investissement

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<u>Montant nominal</u>				
Affectées à des biens non renouvelables		-	-	-
*DMP	2 500,00	-	-	2 500,00
*Aménagement Cour UVA	23 520,00	-	-	23 520,00
*Ferme Pédagogique	22 875,00	-	-	22 875,00
*Ordinateur Téléconsultation	1 000,00	-	-	1 000,00
Affectées à des biens revouvelables	-	-	-	-
TOTAL				49 895,00
<u>Quotes-parts virées au résultat :</u>				
Affectées à des biens non renouvelables				
*DMP	- 2 500,00	-	-	- 2 500,00
*Aménagement Cour UVA	- 5 272,40	-	2 352,00	- 7 624,40
*Ferme Pédagogique	- 4 428,85	-	2 287,50	- 6 716,35
*Ordinateur Téléconsultation	- 601,96	-	398,04	- 1 000,00
Affectées à des biens renouvelables	-	-		-
TOTAL				- 17 840,75

Notes sur le BILAN

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT NON PARVENUES	40 568,09
INTERETS COURUS S/EMP AUP ETABLISSEMENT CREDIT	
INTERETS COURUS A PAYER	31,50
DETTES PROVIS. POUR CONGES A PAYER	165 245,68
PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER	42 413,25
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	78 491,71
CHARGES SOCIALES SUR CHARGES A PAYER	20 146,30
Total	346 896,53

Produits à recevoir

	Montant
FOURNISSEURS - RRR A OBTENIR	2 008,54
CHARGES SOCIALES - PRODUITS A RECEVOIR	3 872,37
USAGERS ET CLIENTS - PRODUITS A RECEVOIR	1 122,40
Total	7 003,31

Charges et Produits exceptionnels

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	-	3 247,45
Total	-	3 247,45

CREDIT BAIL

NATURE DU BIEN	ORGANISME	DUREE	LOYERS à Moins d'1an	LOYERS à Plus d'1an
SERVEUR HP	NEXLEASE	60 Mois	3 014,80 €	3 768,50 €
LECTEUR MINITOUCH	LOCAM	60 Mois	2 736,84 €	3 192,98 €
BIOMETRIE	PARFIP	60 Mois	1 872,00 €	2 184,00 €
AUTOLAVEUSE	LEASECOM	60 Mois	1 586,46 €	- €

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le contrôle légal des comptes de l'association est assuré par AUDITEUROP, commissaire aux comptes titulaire.

NATURE DE LA PRESTATION	Exercice 2025
Certification des comptes 2024	7 200,00 €
Frais de chancellerie et de sauvegarde informatique	120,00 €
TOTAL	7 320,00 €

Autres informations

Engagements de retraite

L'engagement a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées pour un montant de 191 989,13 Euros

Les critères retenus sont les suivants :

- Taux d'actualisation : 2,20%
- Progression des salaires : 1%
- Probabilité présence : 70%
- Taux de charges sociales : 50%
- Départ à l'initiative du salarié à 64 ans

Aucune provision n'a été constatée au 31/12/2025.