

ASSOCIATION SAINT-CYR

59, rue Papu
35000 RENNES

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

AEC Commissariats
Cocerto Audit
24 rue de la Rigourdière - CS 41738
35517 Cesson Sévigné Cedex
02 99 83 87 88
rennes@cocerto.fr

ASSOCIATION SAINT-CYR

59, rue Papu
35000 RENNES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres Adhérents,

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

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

II. – 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.

AEC Commissariats
Cocerto Audit
24 rue de la Rigourdière - CS 41738
35517 Cesson Sévigné Cedex
02 99 83 87 88
rennes@cocerto.fr

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d’audit dans le respect des règles d’indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d’émission de notre rapport.

III.- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d’ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la méthode de comptabilisation et l’évaluation des fonds dédiés.

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.

IV. – Vérifications spécifiques

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

Nous n’avons pas d’observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres adhérents.

V. – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

VI. – 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.

Fait à Cesson Sévigné

Le 12 juin 2025

Pour la société

AEC COMMISSARIATS – Cocerto Audit

Yves BOUTRUCHE

Commissaire aux comptes

Maison SaintCyr – Association

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	23 451	22 508	942	-1 598
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	23 451	22 508	942	-1 598
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst.techniques, mat.out.industriels	3 698 023	3 078 267	619 756	595 908
	Immobilisations corporelles en cours	7 889		7 889	42 336
	Avances et acomptes				
	TOTAL	3 705 913	3 078 267	627 645	638 244
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées	2 517		2 517	2 517
	Autres titres immobilisés	268 135		268 135	269 481
	Prêts				
	Autres				
	TOTAL	270 653		270 653	271 998
	Total I	4 000 018	3 100 776	899 242	908 644
Actif circulant	Stocks et en cours	23 124		23 124	17 291
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	347 836	16 817	331 018	356 869
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	92 638		92 638	339 816
	TOTAL	440 474	16 817	423 657	696 685
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement	300 000		300 000	300 000
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 524 057		1 524 057	1 145 110
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	15 375		15 375	12 757
	Total II	2 303 032	16 817	2 286 215	2 171 845
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	6 303 051	3 117 593	3 185 457	3 080 490
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	29 234	29 234
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	771 976	731 467
	<i>Dont réserves des Activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
	Report à nouveau	-848 848	-772 694
	<i>Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-419 239	-343 086
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	127 081	-47 344
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	127 081	-47 344
	Situation nette (sous-total)	79 444	-59 337
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	198 724	217 073
	Provisions réglementées	218 039	205 250
Total I		496 208	362 985
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	137 725	145 527
Total II		137 725	145 527
Provisions	Provisions pour risques	683 871	651 942
	Provisions pour charges		
Total III		683 871	651 942
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	482 042	357 279
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾	218 064	192 527
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	446 307	724 061
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	694 131	634 902
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 343	
	Autres dettes	24 763	11 263
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		1 867 652	1 920 033
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		3 185 457	3 080 490
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Ventes de prestations de service	57 326	38 060
	<i>dont parrainages</i>		
	<i>dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	7 989 463	7 592 205
	<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		137 645
	Utilisations des fonds dédiés	61 552	47 652
	Autres produits	49 601	59 457
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	8 157 943	7 875 021
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	3 491 262	3 553 387
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	281 907	303 182
	Salaires et traitements	2 782 478	2 600 111
	Charges sociales	1 246 790	1 185 798
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	186 797	166 660
	Dotations aux provisions	48 746	113 381
	Reports en fonds dédiés	53 750	29 096
	Autres charges	3 529	12 903
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	8 095 263	7 964 522
1. Résultat d'exploitation (I-II)		62 679	-89 500

Éclairer le parti du long VS. S.O.

Maison SaintCyr – Association

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations	105	3
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	16 044	12 539
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		16 150	12 543
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 579	1 354
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		6 579	1 354
2. Résultat financier (III-IV)		9 571	11 189
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		72 250	-78 311
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	34 189	17 049
	Sur opérations en capital	39 427	33 292
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	73 616	50 342
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	1 535	6 835
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	12 789	11 517
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	14 324	18 353
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		59 292	31 988
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		4 461	1 022
Total des produits (I + III + V)		8 247 710	7 937 906
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		8 120 629	7 985 251
EXCÉDENT OU DÉFICIT		127 081	-47 344
dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		127 081	-47 344
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		107 087	137 724
Total		107 087	137 724
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature		107 087	137 724
Personnel bénévole			
Total		107 087	137 724

RYDGE Conseil
Expertise Comptable, Gestion sociale, Conseil
Rue de la Terre Victoria
Parc Edonia – Bâtiment S
35768 Saint-Grégoire Cedex
Téléphone : +33 (0)2 23 46 34 00
Internet : www.rydge.fr

Association Saint-Cyr

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2024
Montants exprimés en EUR

Table des matières

1	Objet social	2
2	Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice	3
3	Principes et méthodes comptables	4
3.1	Principes généraux	4
4	Informations relatives aux postes du bilan	5
4.1	Actif immobilisé	5
4.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
4.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
4.2	Actif circulant	7
4.2.1	Stocks et en cours	7
4.2.2	Créances	7
4.2.3	Produits à recevoir	7
4.2.4	Charges constatées d'avance	7
4.3	Fonds propres	8
4.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	8
4.3.2	Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée (ESSMS)	8
4.3.3	L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire	9
4.3.4	Subventions d'investissement	9
4.4	Fonds dédiés	9
4.5	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	10
4.5.1	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	10
4.6	Échéances des créances et des dettes	11
5	Informations relatives au Compte de résultat	12
5.1	Ventilation des produits d'exploitation	12
5.2	Résultats par activité ou établissement	12
5.3	Honoraires des commissaires aux comptes	13
5.4	Informations relatives au régime fiscal	13
6	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	14
6.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	14
6.2	Valorisation des contributions volontaires	14
6.3	Informations relatives à l'effectif	14
6.4	Engagements financiers donnés et reçus	15

1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour but principal, la gestion et le fonctionnement de l'EHPAD Saint Cyr ainsi que différentes structures d'accueil et d'aide avec ou sans hébergement destinées aux personnes âgées existantes ou à créer.

L'activité de l'Association s'inscrit dans les cadres des politiques publiques pour l'autonomie des personnes âgées et handicapées d'Ille et Vilaine.

L'Association pourra avoir pour objectifs secondaires des missions de santé publique et des actions dans le domaine de la formation, de la recherche et de l'innovation.

2 Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice

Validation d'une nouvelle coupe Pathos en juin 2024 avec un Gir moyen pondéré retenu à 804 (vs 722 auparavant) et un Pathos Moyen Pondéré à 270 (vs 224 auparavant). Ces données engendrent une augmentation de la dotation dépendance de 101 K€ dès 2024. La dotation soins sera revalorisée avec ces données à compter de 2025.

3 Principes et méthodes comptables

3.1 Principes généraux

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, du règlement ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Ils ont également été arrêtés conformément à l'instruction administrative M22 applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux, relevant de l'article R. 314-1 CASF et l'article R. 314-81 du même code, modifiée par l'arrêté du 22 décembre 2015.

4 Informations relatives aux postes du bilan

4.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	15 051	8 400		23 451
Immobilisations corporelles	3 653 365	166 834	114 286	3 705 913
Immobilisations financières	271 999	11 792	13 137	270 654
Total	3 940 415	187 026	127 423	4 000 018

4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	16 650	5 858	0	22 508
Immobilisations corporelles	3 015 121	176 882	113 735	3 078 268
Immobilisations financières				
Total	3 031 771	182 740	113 735	3 100 776

4.1.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	Linéaire	3 à 5 ans
Agencements et aménagements des constr.	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 6 ans
Matériel Informatique	Linéaire	2 à 6 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Autres	Linéaire	3 à 10 ans

4.2 Actif circulant

4.2.1 Stocks et en cours

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

- Matières premières, fournitures et approvisionnements : méthode du premier entré/premier sorti valorisés selon le dernier prix d'achat connu

Les éventuelles dépréciations de stock sont constatées lorsque la valeur réelle des éléments en stock devient inférieure à leur valeur d'inventaire.

Catégorie de stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Stock de fournitures	23 125	0	23 125
Total	23 125	0	23 125

4.2.2 Créances

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

4.2.3 Produits à recevoir

	Montant
Usagers	26 324
Redevables – Produits à recevoir	
Autres créances	88 694
Disponibilités	867
TOTAL	115 885

4.2.4 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 15 376 € au 31/12/2024 et concernent uniquement des éléments d'exploitation.

4.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

4.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	29 235,57				29 236
Fonds propres avec droit de reprise	0,00				0
Ecart de réévaluation					0
Réserves	731 468	40 508			771 976
Report à nouveau	-772 895	-76 153			-848 848
"dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée" (1)	-772 895	-76 153			-848 848
Excédent ou déficit de l'exercice	-47 345	47 345	127 082		127 082
"dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée" (1)	-47 345	47 345	127 082		127 082
Situation nette	-59 337	11 700	127 082	0	79 446
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement	217 073			18 349	198 724
Provisions réglementées	205 251		12 789		218 040
TOTAL	279 184	11 700	139 871	18 349	412 408

4.3.2 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée (ESSMS)

En tant qu'entité gestionnaire il est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale **sous gestion contrôlée** de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.
- Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)	702 988	273 379
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :	468 176	48 936
• Charges et produits dont la prise en compte est acceptée		
• Charges rejetées, rejet objet d'un recours		
• Charges et produits dont la prise en compte est différée	468 176	48 936
Solde	1 171 163	322 315

4.3.3 L'excédent ou déficit effectif de l'entité gestionnaire

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	127 082	-47 433
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) (1)		
= Excédent ou déficit effectif global	127 082	-47 433
Dont résultat effectif sous gestion propre (2)		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	127 082	-47 433

4.3.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Tableau des subventions d'investissements

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissements	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	341 379	19 979		361 358
Quotes-parts virées au résultat	-124 306	-38 328		-162 633
Montant net en fonds propres	217 073	-18 349	0	198 725

4.4 Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		A la clôture de l'exercice
			Montant global	Dont remboursement	
Fonds dédiés à l'investissement	10 000				10 000
Subventions d'exploitations	135 528	53 750	61 553		127 725
Formation continue soins	20 905		20 905		0
Hébergement temporaire post-hospitalisation	40 647	23 750	40 647		23 750
Projet OPPAD Circuit médicament	0				0
Réhabilitation SSI	50 000				50 000
Formation AS qualifiante	23 975	30 000			53 975
TOTAL	145 528	53 750	61 553	0	137 725

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

4.5 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	205 251	12 789		218 040
Provisions pour risques	0	0		0
Provisions pour pensions et obligations similaires	651 943	31 929		683 872
Total	857 194	44 718	0	901 912

4.5.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Notre entité provisionne ses engagements de retraite pour l'ensemble des salariés en contrat à durée indéterminé au 31/12/2024.

L'engagement de retraite est calculé en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite :

- Age de départ à la retraite présumé : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3.1 %
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 2.50 %
- Taux de charges sociales : 55 %

L'indemnité de départ en retraite s'élève au 31 décembre 2024 à 683 872 €.

4.6 Échéances des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité de passif		
		Échéances à 1 an ou plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an ou plus	Échéances à plus 1 an et 5 ans ou plus	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations				Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires				
Prêts (1) & Autres :	268 136		268 136	Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine				
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés	331 019	331 019			482 042	87 610	394 433	
Autres	92 639	92 639		Emprunts et dettes financières divers - Caution des usagers	216 064		216 064	
Charges constatées d'avance	15 376	15 376		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	446 308	446 308		
				Dettes fiscales et sociales	694 132	694 132		
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	2 434	2 434		
				Autres dettes	24 763	24 763		
				Produits constatés d'avance				
TOTAL	707 168	439 633	268 136	TOTAL	1 667 744	1 255 247	612 497	0
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	11 792			(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice	13 137			Emprunts remboursés en cours d'exercice	75 759			

5 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concerne les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

5.1 Ventilation des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations des service, ..)	57 327
Produits de la tarification	7 989 463
Reprises sur amortissements, dépréciations et transferts de charges	
Utilisations des fonds dédiés	61 553
Autres produits	49 601
Total	8 157 944

5.2 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
Maison St Cyr - Résultats analytiques		
• Hébergement		254 299
• Soins	284 463	
• Dépendance		157 246
Résultat de l'exercice		127 082

5.3 *Honoraires des commissaires aux comptes*

CAC 1	
• Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 600
• Au titre d'autres prestations	
Honoraires totaux	7 600

5.4 *Informations relatives au régime fiscal*

Les activités de l'association Maison St Cyr ne sont pas fiscalisées.

L'IS comptabilisé correspond à l'imposition des produits financiers taxables soit $18\,522 \times 24\%$ et $105 \times 15\% = 4\,461$ €.

6 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

6.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

L'association ne comptant qu'un seul cadre dirigeant au sens de l'article L3111-2 du Code du travail, il a été convenu de ne pas mentionner cette information pour des raisons de confidentialité.

6.2 Valorisation des contributions volontaires

Les temps de présence des différents membres de la direction représentent un total de 600 heures.

Les autres contributions bénévoles représentant 3200 heures.

La règle de valorisation retenue par l'Association est :

Pour les dirigeants = 5 fois le Smic horaire brut de 11,65 €+ charges patronales (40 %) soit 81.55 €.

Pour les autres contributions bénévoles 1,2 fois le Smic horaire brut de 11.65 € + charges patronales (30 %) soit 18.17 €.

Cela représente un montant valorisé de 107 087 €.

6.3 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité est de 69.

6.4 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés		Reçus
	Montants initiaux donnés en garanties	Capital restant dû au 31/12/2024	
Garanties données sur emprunts			
Prêt 488327E 200 K€ & Prêt 488328E 130 K€ - 13/12/2021 - Nantissement du compte CSL CE	330 000	244 596	Néant
Prêt 4655389 200 K€ - 14/10/2016 - Nantissement du compte Livret A	77 950	0	Néant
TOTAL	407 950	244 596	Néant