

Stéphane GRENOUILLEAU
Xavier REBEL
Karine BERNARD
Samuel LE MELLAY
David RENOU
Emmanuelle MÉREL
Commissaires aux Comptes
Associés

ASSOCIATION « LES CAPUCINS »

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION « LES CAPUCINS »

Association Loi 1901

11 boulevard Jean Sauvage
CS 40329
49103 ANGERS CEDEX 02

www.sorex.pro

ANGERS :
3, rue Fernand-Forest
BP 70814
49009 ANGERS cedex 01
Tél. 02 41 68 66 11
E-mail : sorex.angers@sorex.pro

CHOLET :
Bâtiment «Le Sémaphore»
16, boulevard Faidherbe
BP 11964
49319 CHOLET cedex
Tél. 02 41 65 84 55
E-mail : sorex.cholet@sorex.pro

Membre indépendant de l'Alliance Eurus | BKR International

SAS au capital de 400 000 € - RCS ANGERS B 063 200 877 - Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région d'Angers et sur la liste des commissaires aux comptes près la Cour d'Appel d'Angers
SIRET 063 200 877 00072 - APE 6920Z - TVA FR41063200877

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale,

1. 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 LES CAPUCINS 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.

2. 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

3. 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, notamment pour ce qui concerne la reconnaissance de produits.

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.

4. 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 de l'Association.

5. Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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.

6. 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 Angers, le 11 juin 2025

SAS SOREX

Commissaire aux Comptes



David RENOU

Commissaire aux Comptes Associé

Mandataire Social

ÉTATS FINANCIERS

ANNEXES

Bilan Propre (Système de base) Actif				
Groupe de dossiers : CAP - LES CAPUCINS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
ACTIF	Brut 2024	Amort. et dépréciations 2024	Net 2024	Net 2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE :				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Conc., brev., lic., marq., proc. logic., droits et valeurs similaires	556 530	465 559	90 971	129 707
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions	30 775 903	14 909 757	15 866 145	15 027 745
Install. tech., mat. et out. industriels	13 711 154	8 685 062	5 026 091	4 901 042
Autres	3 058 129	2 557 193	500 936	583 351
Immobilisations corporelles en cours	880 822		880 822	987 318
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2) :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	145 996		145 996	290 792
Total I	49 128 533	26 617 572	22 510 961	21 919 954
ACTIF CIRCULANT :				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	419 089		419 089	402 761
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances (3) :				
Créances clients et comptes rattachés	4 839 024	113 562	4 725 462	3 232 482
Autres	940 276		940 276	1 306 074
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	12 447 381		12 447 381	13 342 827
Charges constatées d'avance (3)	40 667		40 667	72 799
Total II	18 686 437	113 562	18 572 875	18 356 944
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	67 814 970	26 731 134	41 083 837	40 276 898
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

CONSOLIDE

2024

Bilan Propre (Système de base) Passif		
Groupe de dossiers : CAP - LES CAPUCINS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024		
PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital [dont versé]		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres	4 076 871	4 076 871
Report à nouveau	442 230	294 246
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	201 625	147 984
Subventions d'investissement	686 414	571 294
Provisions réglementées	3 943 754	
TOTAL I	9 350 894	5 090 395
PROVISIONS pour risques et charges		
Provisions pour risques	16 240	37 740
Provisions pour charges	16 047 533	18 772 208
TOTAL II	16 063 774	18 809 949
DETTES (I)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 576 207	7 741 263
Emprunts et dettes financières diverses (3)	23 962	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 930 568	1 697 560
Dettes fiscales et sociales	6 883 409	6 397 139
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	255 023	512 806
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		27 786
TOTAL III	15 669 169	16 376 554
Ecart de conversion Passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	41 083 837	40 276 898
(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RESULTAT
CONSOLIDE
2024

Compte de Résultat en liste (Système de base)		
Groupe de dossiers : CAP - LES CAPUCINS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024		
Libellé	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits d'exploitation :		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	5 235 526	4 847 760
Montant net du chiffre d'affaires	5 235 526	4 847 760
dont à l'exportation : ...		
Production stockée		
Production immobilisée	35 008 565	33 280 285
Subventions d'exploitation	653 056	832 488
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	408 981	385 755
Autres produits	183 010	175 299
Total I	41 489 138	39 521 587
Charges d'exploitation :		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 499 892	3 142 518
Variation de stock	-14 613	-41 734
Autres achats et charges externes	5 081 747	5 866 143
Impôts, taxes et versements assimilés	2 288 231	1 915 472
Salaires et traitements	17 151 971	16 331 067
Charges sociales	7 053 761	6 478 628
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 106 706	2 119 789
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	76 473	20 275
Dotations aux provisions	678 948	402 400
Autres charges	321 448	185 775
Total II	38 244 564	36 420 333
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 244 574	3 101 254
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :		
Bénéfice ou perte transférée III		
Perte ou bénéfice transféré IV	2 193 837	2 258 613

CAPUCINS 2024

COMPTE DE RESULTAT
CONSOLIDE
2024

Compte de Résultat en liste (Système de base)		
Groupe de dossiers : CAP - LES CAPUCINS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024		
Libellé	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits financiers :		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	180 016	80 779
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	180 016	80 779
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	195 711	218 634
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	195 711	218 634
2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-15 695	-137 855
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)	1 035 042	704 786
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	3 391	5 678
Sur opérations en capital	282 454	129 969
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total VII	285 845	135 647
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	14 237	461
Dotations aux provisions et dépréciations et transferts de charges	1 068 331	672 601
Total VIII	1 082 568	673 063
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-796 723	-537 416
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	36 694	19 386
Total des produits (I + III + V + VII)	41 954 999	39 738 013
Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)	41 753 374	39 590 029
Bénéfice ou perte	201 625	147 984

CAPUCINS 2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Formant un ensemble indissociable, le bilan, les comptes de résultat et l'annexe sont les documents de présentation des comptes annuels.

- . Le bilan décrit séparément les éléments actifs et passifs de l'établissement classés par ordre de liquidité croissante ; c'est une vision à un moment donné du patrimoine de l'Association.
- . Le compte de résultat récapitule les charges et produits de l'exercice. Il fait apparaître, par différence, après déduction des amortissements et provisions, l'excédent ou le déficit comptable.
- . L'annexe complète et commente les informations chiffrées données par le bilan et le compte de résultat.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En raison de l'application du règlement comptable de l'ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 et du règlement 2019-04 du 8 novembre 2019 (médico-social), les différentes provisions provenant des financements dédiés ont été mises en fonds dédiés dont le montant s'élève à 4 318 435.96 € au 31/12/2024.

Les autres dispositions comptables réglementaires et les règles de gestion de l'EPRD SMR, et les activités SLD et EHPAD ont été maintenues. Il en est de même pour la séparation des investissements (travaux), emprunts et placements concernant ces secteurs pour lesquels la répartition est faite en fonction des étages suite à la nouvelle présentation comptable.

Le centre a continué à appliquer les règles comptables déjà en vigueur au sein de l'association.

En 2024, les investissements majeurs sont la construction du gymnase (1 943 951€), l'acquisition du LOKOMAT (554 520€), du simulateur de conduite (66 851€) et de la table interactive (72 769€).

Les immobilisations en cours au 31.12.2024 représentent un montant de 880 822€, composées principalement de la rénovation de l'aile 2 E (770 873€) et d'un acompte versé pour l'exosquelette EKSO qui sera livré en 2025.

Le montant total investi en 2024 (dont immobilisations en cours) est de 2 843 000 €.

Conformément aux prévisions budgétaires, l'effort d'investissement s'est concentré sur les services de soins, les plateaux de rééducation, les services logistiques, et le réaménagement de locaux.

Le centre a également investi pour son système d'information avec le renouvellement du parc informatique (ordinateurs portables, écrans, serveurs...) et a continué en particulier sur la sécurisation du système d'information afin d'assurer un niveau d'équipement conforme aux enjeux du PGSSI (Plan Global de Sécurisation du Système d'Information).

En ce qui concerne les immobilisations financières, on observe une diminution au titre de l'article 50 (contrat de soutien à l'investissement) d'un montant de 144 796 €.

Les créances clients et comptes rattachés augmentent en raison des dotations de financements

La politique de trésorerie du centre a légèrement évolué en 2024. Avec un contexte inflationniste sur le premier semestre, l'objectif a été de placer les fonds sur des produits sécurisés avec un meilleur rendement que les livrets afin de se prévaloir de l'inflation, tout en diversifiant sa trésorerie.

A ce titre, une partie des fonds a été placée sur des comptes à terme, des comptes sur livrets et des dépôts à terme. Les produits financiers de l'association sont donc passés de 14 871 € en 2022, à 80 779 € en 2023 et à 180 016 € en 2024.

Les augmentations de provisions sont dues aux produits de facturation chambres particulières (différence entre recettes et charges du budget et la provision pour renouvellement (diminuée des dépenses de travaux réalisées sur 2024).

La provision Hôpital 2007 a fait l'objet d'une nouvelle méthodologie imposée par l'ARS. Habituellement comptabilisée en provisions pour risques, elle a été cette année reclassée en Provision réglementée (compte 140). La méthodologie communiquée à l'établissement a également fait l'objet d'un retravail du rythme de dotation/reprise de cette provision.

L'objectif reste le même : doter suffisamment pour pouvoir reprendre à chaque exercice, le montant d'amortissement restant pour le bâtiment pédiatrique, la subvention Hôpital 2007 prenant fin en 2026. Il a donc été provisionné 371 989 € supplémentaires pour l'année 2024.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'Association LES CAPUCINS, association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901, respecte les dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables applicables au jour de l'arrêté des comptes.

En application du décret 2003-1010 du 22 octobre 2003, relatif à la gestion budgétaire, comptable et financière des établissements sociaux et médico-sociaux, il est établi :

- un bilan consolidé pour l'ensemble des activités des CAPUCINS
- un compte de résultat consolidé pour l'ensemble des activités des CAPUCINS

La notion de « consolidé » regroupe le SMR et les activités SLD et EHPAD.

Par courrier adressé le 23 août 2013, la direction a interrogé l'ARS afin de mettre en adéquation les dispositions comptables réglementaires et les règles de gestion de l'EPRD SSR, et les activités SLD et EHPAD. La Direction de l'ARS a émis une décision sur la séparation des activités de gérontologie à partir du 01.01.2019. Il a été procédé à la séparation des investissements (travaux), emprunts et placements concernant ces secteurs proportionnellement au nombre de lits suite à la nouvelle présentation comptable.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements comptables de l'ANC n°2018-06 et 2019-04 (médico-social).

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

Image fidèle
Comparabilité et permanence des méthodes
Continuité d'activité
Indépendance des exercices
Prudence
Régularité et sincérité

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont détaillées dans les notes suivantes.

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les règles comptables relatives aux actifs et amortissements par composants issus des règlements CRC 2000-10 et 2004-06 s'appliquent de manière obligatoire aux exercices ouverts depuis 2005. La mise en œuvre de ces nouvelles obligations entraîne une modification importante de la dotation aux amortissements et des plans pluriannuels de financement en cours.

Les dispositions comptables édictées dans l'avis n°2007-05 du 04 mai 2007 ont été mises en place, et le centre des CAPUCINS a opté pour des durées d'amortissement propres à chaque composant. De ce fait, la dotation aux amortissements du nouveau plateau technique a été comptabilisée selon cette méthode et amène à retraiter le résultat comptable.

En application du décret 92.776 du 31.07.1992, l'ensemble des achats de matières et fournitures des deux budgets est enregistré au débit des comptes 602 du compte de résultat SSR. Les consommations du compte de résultat SLD EHPAD font l'objet d'une écriture au débit du compte 602 par le crédit du compte de compensation.

La convention liant les CAPUCINS et la CARSAT a défini les obligations du Centre dans le domaine de l'entretien « en bon père de famille » du bâtiment. Les travaux engagés à ce titre sont comptabilisés en dépenses de fonctionnement ou investissements et financés par la provision pour travaux constituée annuellement.

Des précisions ont été apportées concernant la procédure d'immobilisation des acquisitions. Il a été arrêté les points suivants :

- Seules les acquisitions supérieures à 500 € HT pourront être immobilisées
- Les acquisitions composées de plusieurs éléments ne sont immobilisées que d'un seul tenant. Les éventuelles pièces de rechange seront comptabilisées en charge.

Amortissements

Les amortissements sont comptabilisés selon les durées d'utilisation réelles de chaque type d'immobilisations. Les amortissements sont calculés exclusivement de manière linéaire au *prorata temporis* de l'année d'acquisition.

Les durées ainsi appliquées sont les suivantes :

Logiciels et fonds documentaires	3 à 5 ans
Constructions	7 à 50 ans
Installations et agencements divers	5 à 20 ans
Matériel de transport	5 à 10 ans
Système d'information	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	1 à 10 ans
Matériel médical	1 à 10 ans

Lorsque des indices de perte de valeur apparaissent, une dépréciation des immobilisations est constituée, si la valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks correspondent à des matières premières et fournitures non consommées à la date de la clôture. Ils sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition et par mesure de simplification, il est retenu le prix d'achat connu.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée sur les créances par voie de provision, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Fonds propres

Les fonds propres comprennent les réserves statutaires et contractuelles, le report à nouveau, le résultat de l'exercice et des subventions d'investissement et les fonds dédiés liés au secteur médico-social.

Réserves statutaires et contractuelles

Les subventions d'investissement non renouvelables antérieurement enregistrées en fonds associatifs totalisent 1 905 832,60€.

Report à nouveau

Il est constitué des résultats (excédents ou déficits) cumulés de l'Association. Au 31 décembre 2024, ils représentent un solde créditeur de 442 230 € et les variations répondent aux différentes affectations de résultat décidées par le financeur.

Résultat de l'exercice

Le résultat comptable de l'exercice est un excédent de 201 625 €. Il doit être retraité conformément à la réglementation afin de déterminer le résultat budgétaire à affecter. A l'issue de ce retraitement, la gestion de l'exercice 2024 dégage un excédent de 332 320 €.

Subventions d'investissement

Elles correspondent aux montants reçus pour la réalisation de projets d'investissements. Pour l'année 2024, les subventions sont reprises proportionnellement aux amortissements pratiqués pour ces investissements.

La provision hôpital 2007 a été transférée des provisions pour risques vers les provisions règlementées, suite à la règle comptable imposée par l'ARS en 2024.

De manière synthétique, les fonds propres varient de la manière suivante :

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Subventions d'investissement non renouvelables	1 905 832.60 €			1 905 832.60 €
Autres réserves investissements.	1 398 477.90 €			1 398 477.90 €
Excédents affectés à l'investissement	710 512.88 €			710 512.88 €
Réserve de compensation.	62 047.91 €			62 047.91 €
Réserves statutaires ou contractuelles	4 076 871.29 €	- €	- €	4 076 871.29 €
Report à nouveau	294 246.47 €	371 270.08 €	-223 286.17 €	442 230.38 €
Subventions d'investissement	571 293.74 €	115 120.01 €		686 413.75 €
Provisions règlementées		3 943 753.57 €		3 943 753.57 €

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation juridique ou implicite qui provoque une sortie de ressources au bénéfice de tiers. Ils ont été inscrits en provisions à hauteur des engagements probables à la clôture de l'exercice. Ils comprennent

Provision pour risques et charges (hors fonds dédiés, voir ci-après)	
Provisions pour retraite concernant l'ensemble du personnel permanent présent à la clôture de l'exercice	2 247 717.87 €
Provisions pour immeuble permettant un renouvellement de l'actif immobilier	6 478 357.23 €
Provisions sur divers projets : dépenses hôtelières et service pédiatrique, autres	3 019 262.53 €
Total	11 745 337.63 €

Fonds dédiés

Les financements reçus au titre de projets définis ont été provisionnés, et reclassés en fonds dédiés. La liste de ces fonds dédiés est détaillée ci-après :

Détails des fonds dédiés au 31 12 2024

SSR	Initial	dotations	reprise	final
Fonds dédiés à la pédiatrie - médecins	62 661,00			62 661,00
Fonds dédiés aux Euménides - Logements	293 332,66	-	26 667,00	266 665,66
Fonds dédiés EAAR	185 894,46	8 862,06	-	194 756,52
Fonds dédiés au numérique	233 657,00		10 200,00	223 457,00
Fonds dédiés aux sinistres / accessibilité	19 316,00			19 316,00
Fonds dédiés hôpital de jour adulte	1 125 813,00			1 125 813,00
Fonds dédiés TCA	160 000,00	89 000,00	80 000,00	169 000,00
Fonds dédiés art 80 transports sanitaires	292 626,00	150 288,92	-	442 914,92
Fonds dédiés aux missions territoriales	115 021,86	-	-	115 021,86
Fonds dédiés emae	93 201,00		2 052,00	91 149,00
Fond dédié Sécur PM	24 171,05		24 171,05	-
Fond dédié team and co	-			-
Total	2 605 694,03	248 150,98	143 090,05	2 710 754,96

SLD	final	dotations	reprise	final
crédits formation 2017	450 000,00			450 000,00
Reliquat sécur 2023	64 266,00			64 266,00
Reliquat revalo point 2023	24 915,00			24 915,00
Mesure de rattrapage dotation médiane au lit	171 484,00	447 619,00		619 103,00
				1 158 284,00

EHPAD	final	dotations	reprise	final
Prov renouvellement EHPAD	449 397,00			449 397,00
Prime COVID Sécur 2020	9 992,00		9 992,00	-

montant total fonds dédiés	3 775 748,03	695 769,98	153 082,05	4 318 435,96
-----------------------------------	---------------------	-------------------	-------------------	---------------------

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation sont évalués à 38 797 831 € au titre de 2024 et correspondent aux éléments suivants :

Ventilation des produits d'exploitation	
Prestations de service	33 114€
Produits des activités annexes	2 511 105 €
Ventes et prestations de services, produits des activités annexes	2 544 219€
Fonds d'Intervention Régional	368 745 €
Autres subventions et participation	284 311 €
Subvention d'exploitation	653 056 €
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	408 981 €
Dot. annuelle de financement / Dot. Activité / MIGAC / Ségur géronto	29 055 628 €
Tarifs hébergement	3 489 372 €
Forfait journalier et Tickets modérateurs	1 261 995 €
Tarif dépendance	1 171 888 €
Tarif journalier SLD	29 682 €
Autres remboursements de frais	21 044 €
Remboursement Promofaf FPC	159 999 €
Produits divers de gestion courante	1 968 €
Autres produits	35 191 576 €
TOTAL	38 797 831 €
Prestations des budgets annexes (EHPAD, SLD, EAAR)	2 691 307 €

Les produits d'exploitation indiqués dans le compte de résultat incluent les prestations de budgets annexes. Les charges en compensation sont présentées en dessous du résultat d'exploitation alors qu'elles compensent les produits des budgets annexes. C'est pourquoi dans nos rapports, les produits des budgets annexes n'entrent pas dans les recettes d'exploitation, afin d'être cohérents avec les charges qui n'y entrent pas non plus.

Impôts sur les sociétés

Les produits financiers et les impôts de 2024 ont été comptabilisés sur l'exercice.

Impôts sur les sociétés 2024 : 36 694€.

AUTRES INFORMATIONS

Engagements de retraite

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice ont été évalués à 2 247 717.86€. Ils sont comptabilisés au passif de l'association et font l'objet d'une mise à jour annuelle afin d'ajuster ces engagements.

Engagements provisionnés au 31/12/2023	Engagements provisionnés au 31/12/2024	Reprise de l'exercice
2 320 008.35 €	2 247 717.86 €	72 290.48 €

L'engagement calculé tient compte des paramètres suivants :

- L'ancienneté actuelle, l'ancienneté au terme de la carrière du salarié s'il reste dans l'association jusqu'à son départ à la retraite
- Le Taux d'actualisation financière : 2.33% (calculé sur la base du taux iBoxx).
- La Probabilité de survie : autrement appelé taux de mortalité, il indique le pourcentage de survie à 65 ans et varie selon le sexe et l'âge du salarié (INSEE).
- La probabilité de présence (ou turnover) : La probabilité de présence est calculée sur la base d'un taux de turnover calculé de la sorte : nombre de démissions sur effectif de l'année

Cela permet d'identifier par tranche d'âge un taux de rotation et par différence, un taux de présence :

Tranche d'âge	Taux de rotation	Taux de présence
0-24 ans	11.35%	88.65%
25-29 ans	10.88%	89.12%
30-34 ans	11.03%	88.97%
35-39 ans	9.71%	90.29%
40-44 ans	5.97%	94.03%
45-49 ans	5.49%	94.51%
50-54 ans	3,27%	96.73%
55-59 ans	2.59%	97.41%
+ 60 ans	0%	100%

La probabilité de présence est l'actualisation de ce taux en fonction de l'âge sur toute la durée restant à travailler au salarié jusqu'à son départ à la retraite.

Un indice de progression des salaires de 2.28% par an issu d'un calcul sur l'année 2024.
 Enfin, le taux de charges est estimé à 53,43% pour l'année.

Honoraires du commissaire aux comptes

En application des dispositions de l'article R. 123-198 du Code de Commerce, relatif aux obligations comptables applicables aux personnes morales, le montant total des honoraires des Commissaires aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice doit être mentionné dans les comptes annuels, en séparant les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes, de ceux facturés aux titres des Services Autres que la Certification des Comptes (SACC).

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes pour l'exercice 2024 est d'un montant de 12 784 € TTC.

Subventions d'investissements

A la demande du financeur (médico-social), les subventions d'investissements ont été comptabilisées séparément dans les fonds propres et non plus en « Réserves statutaires ou contractuelles ».

Sur l'exercice 2024, la disposition sur le traitement des subventions devant être réalisée dans le cadre du nouveau règlement comptable ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 a été appliquée.

Garanties données ou reçues

Les dettes garanties par des sûretés réelles au 31 décembre 2024 :

- Les emprunts et dettes auprès des établissements de crédit s'élèvent à 6 576 207 €
- Les dettes fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent à 1 930 568 €
- Les dettes fiscales et sociales s'élèvent à 6 883 409 €

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Formant un ensemble indissociable, le bilan, les comptes de résultat et l'annexe sont les documents de présentation des comptes annuels.

- . Le bilan décrit séparément les éléments actifs et passifs de l'établissement classés par ordre de liquidité croissante ; c'est une vision à un moment donné du patrimoine de l'Association.
- . Le compte de résultat récapitule les charges et produits de l'exercice. Il fait apparaître, par différence, après déduction des amortissements et provisions, l'excédent ou le déficit comptable.
- . L'annexe complète et commente les informations chiffrées données par le bilan et le compte de résultat.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En raison de l'application du règlement comptable de l'ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 et du règlement 2019-04 du 8 novembre 2019 (médico-social), les différentes provisions provenant des financements dédiés ont été mises en fonds dédiés dont le montant s'élève à 4 318 435.96 € au 31/12/2024.

Les autres dispositions comptables réglementaires et les règles de gestion de l'EPRD SMR, et les activités SLD et EHPAD ont été maintenues. Il en est de même pour la séparation des investissements (travaux), emprunts et placements concernant ces secteurs pour lesquels la répartition est faite en fonction des étages suite à la nouvelle présentation comptable.

Le centre a continué à appliquer les règles comptables déjà en vigueur au sein de l'association.

En 2024, les investissements majeurs sont la construction du gymnase (1 943 951€), l'acquisition du LOKOMAT (554 520€), du simulateur de conduite (66 851€) et de la table interactive (72 769€).

Les immobilisations en cours au 31.12.2024 représentent un montant de 880 822€, composées principalement de la rénovation de l'aile 2 E (770 873€) et d'un acompte versé pour l'exosquelette EKSO qui sera livré en 2025.

Le montant total investi en 2024 (dont immobilisations en cours) est de 2 843 000 €.

Conformément aux prévisions budgétaires, l'effort d'investissement s'est concentré sur les services de soins, les plateaux de rééducation, les services logistiques, et le réaménagement de locaux.

Le centre a également investi pour son système d'information avec le renouvellement du parc informatique (ordinateurs portables, écrans, serveurs...) et a continué en particulier sur la sécurisation du système d'information afin d'assurer un niveau d'équipement conforme aux enjeux du PGSSI (Plan Global de Sécurisation du Système d'Information).

En ce qui concerne les immobilisations financières, on observe une diminution au titre de l'article 50 (contrat de soutien à l'investissement) d'un montant de 144 796 €.

Les créances clients et comptes rattachés augmentent en raison des dotations de financements

La politique de trésorerie du centre a légèrement évolué en 2024. Avec un contexte inflationniste sur le premier semestre, l'objectif a été de placer les fonds sur des produits sécurisés avec un meilleur rendement que les livrets afin de se prévaloir de l'inflation, tout en diversifiant sa trésorerie.

A ce titre, une partie des fonds a été placée sur des comptes à terme, des comptes sur livrets et des dépôts à terme. Les produits financiers de l'association sont donc passés de 14 871 € en 2022, à 80 779 € en 2023 et à 180 016 € en 2024.

Les augmentations de provisions sont dues aux produits de facturation chambres particulières (différence entre recettes et charges du budget et la provision pour renouvellement (diminuée des dépenses de travaux réalisées sur 2024).

La provision Hôpital 2007 a fait l'objet d'une nouvelle méthodologie imposée par l'ARS. Habituellement comptabilisée en provisions pour risques, elle a été cette année reclassée en Provision règlementée (compte 140). La méthodologie communiquée à l'établissement a également fait l'objet d'un retravail du rythme de dotation/reprise de cette provision.

L'objectif reste le même : doter suffisamment pour pouvoir reprendre à chaque exercice, le montant d'amortissement restant pour le bâtiment pédiatrique, la subvention Hôpital 2007 prenant fin en 2026. Il a donc été provisionné 371 989 € supplémentaires pour l'année 2024.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'Association LES CAPUCINS, association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901, respecte les dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables applicables au jour de l'arrêté des comptes.

En application du décret 2003-1010 du 22 octobre 2003, relatif à la gestion budgétaire, comptable et financière des établissements sociaux et médico-sociaux, il est établi :

- un bilan consolidé pour l'ensemble des activités des CAPUCINS
- un compte de résultat consolidé pour l'ensemble des activités des CAPUCINS

La notion de « consolidé » regroupe le SMR et les activités SLD et EHPAD.

Par courrier adressé le 23 août 2013, la direction a interrogé l'ARS afin de mettre en adéquation les dispositions comptables réglementaires et les règles de gestion de l'EPRD SSR, et les activités SLD et EHPAD. La Direction de l'ARS a émis une décision sur la séparation des activités de gérontologie à partir du 01.01.2019. Il a été procédé à la séparation des investissements (travaux), emprunts et placements concernant ces secteurs proportionnellement au nombre de lits suite à la nouvelle présentation comptable.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements comptables de l'ANC n°2018-06 et 2019-04 (médico-social).

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

Image fidèle

Comparabilité et permanence des méthodes

Continuité d'activité

Indépendance des exercices

Prudence

Régularité et sincérité

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont détaillées dans les notes suivantes.

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les règles comptables relatives aux actifs et amortissements par composants issus des règlements CRC 2000-10 et 2004-06 s'appliquent de manière obligatoire aux exercices ouverts depuis 2005. La mise en œuvre de ces nouvelles obligations entraîne une modification importante de la dotation aux amortissements et des plans pluriannuels de financement en cours.

Les dispositions comptables édictées dans l'avis n°2007-05 du 04 mai 2007 ont été mises en place, et le centre des CAPUCINS a opté pour des durées d'amortissement propres à chaque composant. De ce fait, la dotation aux amortissements du nouveau plateau technique a été comptabilisée selon cette méthode et amène à retraiter le résultat comptable.

En application du décret 92.776 du 31.07.1992, l'ensemble des achats de matières et fournitures des deux budgets est enregistré au débit des comptes 602 du compte de résultat SSR. Les consommations du compte de résultat SLD EHPAD font l'objet d'une écriture au débit du compte 602 par le crédit du compte de compensation.

La convention liant les CAPUCINS et la CARSAT a défini les obligations du Centre dans le domaine de l'entretien « en bon père de famille » du bâtiment. Les travaux engagés à ce titre sont comptabilisés en dépenses de fonctionnement ou investissements et financés par la provision pour travaux constituée annuellement.

Des précisions ont été apportées concernant la procédure d'immobilisation des acquisitions. Il a été arrêté les points suivants :

- Seules les acquisitions supérieures à 500 € HT pourront être immobilisées
- Les acquisitions composées de plusieurs éléments ne sont immobilisées que d'un seul tenant. Les éventuelles pièces de rechange seront comptabilisées en charge.

Amortissements

Les amortissements sont comptabilisés selon les durées d'utilisation réelles de chaque type d'immobilisations. Les amortissements sont calculés exclusivement de manière linéaire au *prorata temporis* de l'année d'acquisition.

Les durées ainsi appliquées sont les suivantes :

Logiciels et fonds documentaires	3 à 5 ans
Constructions	7 à 50 ans
Installations et agencements divers	5 à 20 ans
Matériel de transport	5 à 10 ans
Système d'information	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	1 à 10 ans
Matériel médical	1 à 10 ans

Lorsque des indices de perte de valeur apparaissent, une dépréciation des immobilisations est constituée, si la valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks correspondent à des matières premières et fournitures non consommées à la date de la clôture. Ils sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition et par mesure de simplification, il est retenu le prix d'achat connu.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée sur les créances par voie de provision, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Fonds propres

Les fonds propres comprennent les réserves statutaires et contractuelles, le report à nouveau, le résultat de l'exercice et des subventions d'investissement et les fonds dédiés liés au secteur médico-social.

Réserves statutaires et contractuelles

Les subventions d'investissement non renouvelables antérieurement enregistrées en fonds associatifs totalisent 1 905 832,60€.

Report à nouveau

Il est constitué des résultats (excédents ou déficits) cumulés de l'Association. Au 31 décembre 2024, ils représentent un solde créditeur de 442 230 € et les variations répondent aux différentes affectations de résultat décidées par le financeur.

Résultat de l'exercice

Le résultat comptable de l'exercice est un excédent de 201 625 €. Il doit être retraité conformément à la réglementation afin de déterminer le résultat budgétaire à affecter. A l'issue de ce retraitement, la gestion de l'exercice 2024 dégage un excédent de 332 320 €.

Subventions d'investissement

Elles correspondent aux montants reçus pour la réalisation de projets d'investissements. Pour l'année 2024, les subventions sont reprises proportionnellement aux amortissements pratiqués pour ces investissements.

La provision hôpital 2007 a été transférée des provisions pour risques vers les provisions règlementées, suite à la règle comptable imposée par l'ARS en 2024.

De manière synthétique, les fonds propres varient de la manière suivante :

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Subventions d'investissement non renouvelables	1 905 832.60 €			1 905 832.60 €
Autres réserves investissements.	1 398 477.90 €			1 398 477.90 €
Excédents affectés à l'investissement	710 512.88 €			710 512.88 €
Réserve de compensation.	62 047.91 €			62 047.91 €
Réserves statutaires ou contractuelles	4 076 871.29 €	- €	- €	4 076 871.29 €
Report à nouveau	294 246.47 €	371 270.08 €	-223 286.17 €	442 230.38 €
Subventions d'investissement	571 293.74 €	115 120.01 €		686 413.75 €
Provisions règlementées		3 943 753.57 €		3 943 753.57 €

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée lorsqu'il existe à la clôture de l'exercice une obligation juridique ou implicite qui provoque une sortie de ressources au bénéfice de tiers. Ils ont été inscrits en provisions à hauteur des engagements probables à la clôture de l'exercice. Ils comprennent

Provision pour risques et charges (hors fonds dédiés, voir ci-après)	
Provisions pour retraite concernant l'ensemble du personnel permanent présent à la clôture de l'exercice	2 247 717.87 €
Provisions pour immeuble permettant un renouvellement de l'actif immobilier	6 478 357.23 €
Provisions sur divers projets : dépenses hôtelières et service pédiatrique, autres	3 019 262.53 €
Total	11 745 337.63 €

Fonds dédiés

Les financements reçus au titre de projets définis ont été provisionnés, et reclassés en fonds dédiés. La liste de ces fonds dédiés est détaillée ci-après :

Détails des fonds dédiés au 31 12 2024

SSR	Initial	dotations	reprise	final
Fonds dédiés à la pédiatrie - médecins	62 661,00			62 661,00
Fonds dédiés aux Euménides - Logements	293 332,66	-	26 667,00	266 665,66
Fonds dédiés EAAR	185 894,46	8 862,06	-	194 756,52
Fonds dédiés au numérique	233 657,00		10 200,00	223 457,00
Fonds dédiés aux sinistres / accessibilité	19 316,00			19 316,00
fonds dédiés hôpital de jour adulte	1 125 813,00			1 125 813,00
Fonds dédiés TCA	160 000,00	89 000,00	80 000,00	169 000,00
Fonds dédiés art 80 transports sanitaires	292 626,00	150 288,92	-	442 914,92
Fonds dédiés aux missions territoriales	115 021,86	-	-	115 021,86
fonds dédiés emae	93 201,00		2 052,00	91 149,00
Fond dédié Ségur PM	24 171,05		24 171,05	-
Fond dédié team and co	-			
Total	2 605 694,03	248 150,98	143 090,05	2 710 754,96

SLD	final	dotations	reprise	final
crédits formation 2017	450 000,00			450 000,00
Reliquat ségur 2023	64 266,00			64 266,00
Reliquat revalo point 2023	24 915,00			24 915,00
Mesure de rattrapage dotation médiane au lit	171 484,00	447 619,00		619 103,00
				1 158 284,00

EHPAD	final	dotations	reprise	final
Prov renouvellement EHPAD	449 397,00			449 397,00
Prime COVID Segur 2020	9 992,00		9 992,00	-

montant total fonds dédiés	3 775 748,03	695 769,98	153 082,05	4 318 435,96
----------------------------	--------------	------------	------------	--------------

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation sont évalués à 38 797 831 € au titre de 2024 et correspondent aux éléments suivants :

Ventilation des produits d'exploitation	
Prestations de service	33 114€
Produits des activités annexes	2 511 105 €
Ventes et prestations de services, produits des activités annexes	2 544 219€
Fonds d'Intervention Régional	368 745 €
Autres subventions et participation	284 311 €
Subvention d'exploitation	653 056 €
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	408 981 €
Dot. annuelle de financement / Dot. Activité / MIGAC / Ségur géronto	29 055 628 €
Tarifs hébergement	3 489 372 €
Forfait journalier et Tickets modérateurs	1 261 995 €
Tarif dépendance	1 171 888 €
Tarif journalier SLD	29 682 €
Autres remboursements de frais	21 044 €
Remboursement Promofaf FPC	159 999 €
Produits divers de gestion courante	1 968 €
Autres produits	35 191 576 €
TOTAL	38 797 831 €
Prestations des budgets annexes (EHPAD, SLD, EAAR)	2 691 307 €

Les produits d'exploitation indiqués dans le compte de résultat incluent les prestations de budgets annexes. Les charges en compensation sont présentées en dessous du résultat d'exploitation alors qu'elles compensent les produits des budgets annexes. C'est pourquoi dans nos rapports, les produits des budgets annexes n'entrent pas dans les recettes d'exploitation, afin d'être cohérents avec les charges qui n'y entrent pas non plus.

Impôts sur les sociétés

Les produits financiers et les impôts de 2024 ont été comptabilisés sur l'exercice.

Impôts sur les sociétés 2024 : 36 694€.

AUTRES INFORMATIONS

Engagements de retraite

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice ont été évalués à 2 247 717.86€. Ils sont comptabilisés au passif de l'association et font l'objet d'une mise à jour annuelle afin d'ajuster ces engagements.

Engagements provisionnés au 31/12/2023	Engagements provisionnés au 31/12/2024	Reprise de l'exercice
2 320 008.35 €	2 247 717.86 €	72 290.48 €

L'engagement calculé tient compte des paramètres suivants :

- L'ancienneté actuelle, l'ancienneté au terme de la carrière du salarié s'il reste dans l'association jusqu'à son départ à la retraite
- Le Taux d'actualisation financière : 2.33% (calculé sur la base du taux iBoxx).
- La Probabilité de survie : autrement appelé taux de mortalité, il indique le pourcentage de survie à 65 ans et varie selon le sexe et l'âge du salarié (INSEE).
- La probabilité de présence (ou turnover) : La probabilité de présence est calculée sur la base d'un taux de turnover calculé de la sorte : nombre de démissions sur effectif de l'année

Cela permet d'identifier par tranche d'âge un taux de rotation et par différence, un taux de présence :

Tranche d'âge	Taux de rotation	Taux de présence
0-24 ans	11.35%	88.65%
25-29 ans	10.88%	89.12%
30-34 ans	11.03%	88.97%
35-39 ans	9.71%	90.29%
40-44 ans	5.97%	94.03%
45-49 ans	5.49%	94.51%
50-54 ans	3,27%	96.73%
55-59 ans	2.59%	97.41%
+ 60 ans	0%	100%

La probabilité de présence est l'actualisation de ce taux en fonction de l'âge sur toute la durée restant à travailler au salarié jusqu'à son départ à la retraite.

Un indice de progression des salaires de 2.28% par an issu d'un calcul sur l'année 2024.

Enfin, le taux de charges est estimé à 53,43% pour l'année.

Honoraires du commissaire aux comptes

En application des dispositions de l'article R. 123-198 du Code de Commerce, relatif aux obligations comptables applicables aux personnes morales, le montant total des honoraires des Commissaires aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice doit être mentionné dans les comptes annuels, en séparant les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes, de ceux facturés aux titres des Services Autres que la Certification des Comptes (SACC).

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes pour l'exercice 2024 est d'un montant de 12 784 € TTC.

Subventions d'investissements

A la demande du financeur (médico-social), les subventions d'investissements ont été comptabilisées séparément dans les fonds propres et non plus en « Réserves statutaires ou contractuelles ».

Sur l'exercice 2024, la disposition sur le traitement des subventions devant être réalisée dans le cadre du nouveau règlement comptable ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 a été appliquée.

Garanties données ou reçues

Les dettes garanties par des sûretés réelles au 31 décembre 2024 :

- Les emprunts et dettes auprès des établissements de crédit s'élèvent à 6 576 207 €
- Les dettes fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent à 1 930 568€
- Les dettes fiscales et sociales s'élèvent à 6 883 409 €

Bilan Propre (Système de base) Actif				
Groupe de dossiers : CAP - LES CAPUCINS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024				
ACTIF	Brut 2024	Amort. et dépréciations 2024	Net 2024	Net 2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE :				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Conc., brev., lic., marq., proc. logic., droits et valeurs similaires	556 530	465 559	90 971	129 707
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions	30 775 903	14 909 757	15 866 145	15 027 745
Install. tech., mat. et out. industriels	13 711 154	8 685 062	5 026 091	4 901 042
Autres	3 058 129	2 557 193	500 936	583 351
Immobilisations corporelles en cours	880 822		880 822	987 318
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2) :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	145 996		145 996	290 792
Total I	49 128 533	26 617 572	22 510 961	21 919 954
ACTIF CIRCULANT :				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	419 089		419 089	402 761
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances (3) :				
Créances clients et comptes rattachés	4 839 024	113 562	4 725 462	3 232 482
Autres	940 276		940 276	1 306 074
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	12 447 381		12 447 381	13 342 827
Charges constatées d'avance (3)	40 667		40 667	72 799
Total II	18 686 437	113 562	18 572 875	18 356 944
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	67 814 970	26 731 134	41 083 837	40 276 898
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Propre (Système de base) Passif

Groupe de dossiers : CAP - LES CAPUCINS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital [dont versé]		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts d'équivalence		
Réserves :		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres	4 076 871	4 076 871
Report à nouveau	442 230	294 246
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	201 625	147 984
Subventions d'investissement	686 414	571 294
Provisions réglementées	3 943 754	
TOTAL I	9 350 894	5 090 395
PROVISIONS pour risques et charges		
Provisions pour risques	16 240	37 740
Provisions pour charges	16 047 533	18 772 208
TOTAL II	16 063 774	18 809 949
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 576 207	7 741 263
Emprunts et dettes financières diverses (3)	23 962	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 930 568	1 697 560
Dettes fiscales et sociales	6 883 409	6 397 139
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	255 023	512 806
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		27 786
TOTAL III	15 669 169	16 376 554
Ecarts de conversion Passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	41 083 837	40 276 898
(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat en liste (Système de base)		
Groupe de dossiers : CAP - LES CAPUCINS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024		
Libellé	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits d'exploitation :		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	5 235 526	4 847 760
Montant net du chiffre d'affaires	5 235 526	4 847 760
dont à l'exportation : ...		
Production stockée		
Production immobilisée	35 008 565	33 280 285
Subventions d'exploitation	653 056	832 488
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	408 981	385 755
Autres produits	183 010	175 299
Total I	41 489 138	39 521 587
Charges d'exploitation :		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 499 892	3 142 518
Variation de stock	-14 613	-41 734
Autres achats et charges externes	5 081 747	5 866 143
Impôts, taxes et versements assimilés	2 288 231	1 915 472
Salaires et traitements	17 151 971	16 331 067
Charges sociales	7 053 761	6 478 628
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 106 706	2 119 789
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	76 473	20 275
Dotations aux provisions	678 948	402 400
Autres charges	321 448	185 775
Total II	38 244 564	36 420 333
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 244 574	3 101 254
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :		
Bénéfice ou perte transférée III		
Perte ou bénéfice transféré IV	2 193 837	2 258 613

Compte de Résultat en liste (Système de base)
Groupe de dossiers : CAP - LES CAPUCINS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits financiers :		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	180 016	80 779
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V	180 016	80 779
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	195 711	218 634
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	195 711	218 634
2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-15 695	-137 855
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)	1 035 042	704 786
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	3 391	5 678
Sur opérations en capital	282 454	129 969
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total VII	285 845	135 647
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	14 237	461
Dotations aux provisions et dépréciations et transferts de charges	1 068 331	672 601
Total VIII	1 082 568	673 063
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-796 723	-537 416
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	36 694	19 386
Total des produits (I + III + V + VII)	41 954 999	39 738 013
Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)	41 753 374	39 590 029
Bénéfice ou perte	201 625	147 984