



Carré Vert
45, rue Kléber
92300 LEVALLOIS-PERRET

GROUPE SOS SENIORS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

GROUPE SOS SENIORS

Association sans but lucratif de droit local (Bas-Rhin, Haut-Rhin et Moselle)

Siège social : 47 rue Haute Seille – 57000 Metz

SIREN : 775 618 150

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux Membres de l'association

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association GROUPE SOS SENIORS 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.

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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans le paragraphe « CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES » de l'annexe des comptes annuels concernant le reclassement de fonds propres des sections dépendance et soins initialement en gestion libre vers la gestion contrôlée.

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.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Levallois-Perret, le 19 juin 2025

DocuSigned by:

 3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé



Groupe SOS Séniors

47, rue Haute Seille

57 000 Metz

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2024

Exercice du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024

Sommaire

BILAN	7
COMPTE DE RESULTAT	9
ANNEXE	12
PRESENTATION DE L'ENTITE	12
FAITS CARACTERISTIQUES	13
EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE	18
CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES	18
PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	19
NOTE 1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES	27
NOTE 2. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES	28
NOTE 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS	29
NOTE 5. ETAT DES CREANCES ET DETTES	30
NOTE 6. VARIATION DES FONDS PROPRES	31
NOTE 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT	32
NOTE 8. PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	34
NOTE 9. FONDS DEDIES	35
NOTE 10. CHARGES A PAYER	37
NOTE 11. PRODUITS A RECEVOIR	37
NOTE 14. BILAN FINANCIER	38
NOTE 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE	39
NOTE 16. PRODUITS D'EXPLOITATION	40
NOTE 17. RESULTAT FINANCIER	40
NOTE 18. RESULTAT EXCEPTIONNEL	41
NOTE 19. RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	41
NOTE 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS	42
NOTE 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE	43
NOTE 21. RESULTAT SECTORIEL PAR AUTONOMIE FINANCIERE	44
NOTE 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN	45
NOTE 23. EFFECTIFS	48
NOTE 24. CREDIT-BAIL	49
NOTE 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	49
NOTE 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES	49
NOTE 27. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	49
NOTE 28. CHARGES LIÉES À L'IMPÔT	49

BILAN

BILAN ACTIF	Brut	Amort. et Dépréciations	31/12/2024	31/12/2023
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	3 889	3 889		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	989 096	970 629	18 467	38 256
Fonds commercial				
Autres Immobilisations incorporelles	1 159 965	634 963	525 002	581 843
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	19 680		19 680	
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 079 717	897 175	4 182 542	4 404 784
Constructions	77 224 382	33 559 319	43 665 063	42 739 213
Installations techniques, matériels et outillage	17 674 664	13 947 871	3 726 793	3 946 474
Autres Immobilisations corporelles	49 188 359	33 095 879	16 092 480	14 957 772
Immobilisations corporelles en cours	1 223 452		1 223 452	2 843 970
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	58 699 859	1 751 791	56 948 068	61 500 225
Créances rattachées à des participations	1 224 528		1 224 528	1 634 922
Autres titres immobilisés	13 385		13 385	12 999
Prêts	8 023 325		8 023 325	7 606 091
Autres Immobilisations Financières	715 685		715 685	669 098
ACTIF IMMOBILISE	221 239 986	84 861 516	136 378 470	140 935 647
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	24 574		24 574	30 276
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	9 864 704	1 760 409	8 104 295	9 128 554
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	20 952 445	4 108 200	16 844 245	15 408 168
Valeurs mob. de placement et Instruments de Trésor.	4 632 195		4 632 195	8 487 335
Disponibilités	20 277 927		20 277 927	16 924 580
Charges constatées d'avance	519 951		519 951	327 243
ACTIF CIRCULANT	56 271 796	5 868 609	50 403 187	50 306 156
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
Ecart d'arrondi				
TOTAL GENERAL	277 511 782	90 730 125	186 781 657	191 241 803

BILAN PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
Fonds Propres sans droit de reprise	36 782 023	36 782 023
- Fonds propres statutaires		
- Fonds propres complémentaires	36 782 023	36 782 023
Fonds Propres avec droit de reprise	29 403	29 403
- Fonds propres statutaires		
- Fonds propres complémentaires	29 403	29 403
Ecart de réévaluation	8 852 112	8 852 112
Réserves	33 286 623	26 909 470
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité	308 227	308 227
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	28 195 288	21 818 135
- Autres réserves	4 783 108	4 783 108
Report à nouveau	-26 659 707	-22 464 645
- Report à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	9 240 245	-1 570 730
- Autres reports à nouveau	-35 899 952	-20 893 915
Résultat de l'exercice	1 327 853	2 182 094
- Activités en gestion contrôlée	1 848 670	-762 796
- Autres activités	-520 817	2 944 890
Situation Nette	53 618 307	52 290 457
Subventions d'investissement	6 652 749	6 691 231
Provisions réglementées	6 274 350	5 900 407
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	66 545 406	64 882 095
Fonds reportés liés aux legs et donations	255 211	286 971
Fonds dédiés	11 010 981	10 933 717
FONDS DEDIES OU REPOTES	11 266 192	11 220 688
Provisions pour risques	895 141	450 784
Provisions pour charges	5 775 408	4 883 333
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	6 670 549	5 334 117
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	46 150 134	50 846 811
Emprunts et dettes financières divers	18 767 018	21 299 931
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes des legs et donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 832 949	13 845 183
Dettes fiscales et sociales	19 900 389	19 041 593
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 534 139	1 503 619
Autres dettes	3 104 956	3 153 053
Produits constatés d'avance	9 925	114 713
DETTES	102 299 510	109 804 903
Ecart d'arrondi		
TOTAL GENERAL	186 781 657	191 241 803
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 495 378	3 428 179

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT - Première partie	31/12/2024	31/12/2023
Cotisations	65 197	56 292
Ventes de biens et services	105 149 615	99 457 238
-Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
-Ventes de prestations de service	105 149 615	99 457 238
<i>Travaux et Refacturation Charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>	275 637	212 778
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	5 823 513	5 813 022
<i>Autres prestations de service</i>	99 050 465	93 431 438
Produits de tiers financeurs	151 380 270	140 904 555
- Concours publics	147 302 096	136 823 061
<i>Prix de journée/Tarifs Journaliers</i>	29 035 445	25 924 944
<i>Dotation Globale de Financement</i>	117 497 760	110 219 111
<i>Autres produits de tarification</i>	768 891	679 006
- Subventions d'exploitation	3 356 672	3 594 028
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public	79 658	59 740
<i>Dons manuels</i>	78 658	59 740
<i>Mécénats</i>	1 000	
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières	641 844	427 726
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges	1 668 702	1 342 612
Utilisation des fonds dédiés	2 924 261	4 378 458
Autres produits de Gestion Courante	2 565 398	2 744 154
Produits d'exploitation	263 753 443	248 883 309
Achat de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	481 792	392 282
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	83 409 395	82 705 371
Aides financières	333 459	1 285 068
Impôts, taxes et versements assimilés	12 328 648	12 091 646
Salaires et traitements	104 390 586	100 281 310
Charges sociales	45 029 088	41 051 168
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 539 158	6 066 916
Sur immobilisations : dotation aux dépréciations		6 830
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	686 726	646 287
Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 022 958	1 329 276
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 969 759	2 848 325
Autres charges	206 091	143 547
Charges d'exploitation	258 397 660	248 848 026
RESULTAT D'EXPLOITATION	5 355 783	35 283
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV	795	606

COMPTE DE RESULTAT – Deuxième partie	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers de participation	2 460 123	3 717 500
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé	8	6
Autres intérêts et produits assimilés	778 642	606 722
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Produits financiers	3 238 773	4 324 228
Dotations aux amortissements et aux provisions	4 216 247	113 672
Intérêts et charges assimilées	1 592 953	1 376 200
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	5 809 200	1 489 872
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-2 570 427	2 834 356
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	2 784 561	2 869 033
Sur opérations de gestion	6 158	152 413
Sur opérations en capital	2 079	89 889
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	29 197	36 119
Produits exceptionnels	37 434	278 421
Sur opérations de gestion	815 131	317 590
Sur opérations en capital	168 146	33 272
Dotations aux amortissements et aux provisions	483 499	475 173
Charges exceptionnelles	1 466 776	826 035
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-1 429 342	-547 614
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les sociétés	27 366	139 325
RESULTAT NET	1 327 853	2 182 094
<i>Total des Produits</i>	<i>267 029 650</i>	<i>253 485 958</i>
<i>Total des Charges</i>	<i>265 701 797</i>	<i>251 303 864</i>

Sommaire :

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
PRESENTATION DE L'ENTITE		X		
FAITS CARACTERISTIQUES		X		
EVENEMENTS POST CLOTURE		X		
CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE		X		
PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION		X		
NOTES SUR LE BILAN				
Note 1	Immobilisations incorporelles, corporelles & financières	X		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Tableau des filiales et participations	X		
Note 4	Stocks			X
Note 5	Etat des créances & dettes	X		
Note 6	Fonds propres	X		
Note 7	Tableau explicatif du résultat de l'exercice	X		
Note 8	Provisions pour risques et charges	X		
Note 9	Fonds dédiés	X		
Note 10	Charges à Payer	X		
Note 11	Produits à recevoir	X		
Note 12	Charges constatées d'avance		X	
Note 13	Produits constatés d'avance		X	
Note 14	Bilan Financier	X		
Note 15	Tableau de flux de trésorerie	X		
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT				
Note 16	Produits d'exploitation	X		
Note 17	Résultat financier	X		
Note 18	Résultat exceptionnel	X		
Note 19	Résultat effectif GobaI	X		
Note 20	Subventions et concours publics	X		
Note 21	Sectorisation	X		
AUTRES INFORMATIONS				
Note 22	Engagements hors bilan	X		
Note 23	Effectif moyen	X		
Note 24	Crédit-bail	X		
Note 25	Contributions volontaires en nature	X		
Note 26	Rémunérations allouées aux organes dirigeants	X		
Note 27	Honoraires des commissaires aux comptes	X		
Note 28	Charge liée à l'impôt	X		
Note 29	Compte de résultat par objet et destination			X
Note 30	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public			X
Note 31	Legs et donations			X

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024, caractérisés par les données suivantes :

✓ Total du bilan	186 781 657 €
✓ Total du compte de résultat (Produits)	267 029 650 €
✓ Résultat de l'exercice (excédent)	1 327 853 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association en date du 22 mai 2025.

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

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association Groupe SOS Séniors déploie des services d'accompagnement pour les personnes âgées, et notamment de relever le défi du Grand Age en inventant de nouveaux modèles de services et d'accompagnements.

Pour ce faire, l'association axe ses activités sur les champs suivants :

- Favoriser le bien être, l'autonomie et l'implication de chaque résident au sein des Ehpad.
- Développer les filières gériatriques qui incluent différents services afin de répondre au mieux aux besoins multiples des personnes âgées.
- L'innovation constante aux côtés des autres acteurs associatifs et les pouvoirs publics pour l'accompagnement du grand âge.

Pour réaliser son objectif, l'association dispose de 98 Etablissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes (Ehpad), d'une dizaine de Services infirmiers à domicile (SSIAD), mais aussi de résidences d'autonomie et des foyers logements.

Ces missions sont majoritairement financées en dotations globales, en facturation en prix de journée ou tarifs journaliers, des services de l'Aide Sociale aux Personnes Agées des Départements, par l'Assurance Maladie et par les usagers payants.

FAITS CARACTERISTIQUES

1 Variations de périmètre

Ouvertures, reprises et fermetures d'établissements

- Ouverture de l'Ehpad Los Aïnats - à Caunes-Minervois (11), 65 places dont 23 places en unité de vie protégée,
- Ouverture de la résidence intergénérationnelle Terre Rouge de Saverne en Alsace (67), comprenant 50 logements seniors et 21 logements famille.
- Fermeture de 3 résidences autonomie pour faire suite à la non résorption des déficits structurels : La Hoube à Dabo ; Les Jonquilles à la Madeleine et les Blés d'Or à St Rambert en Bugey.
- Fermeture de l'Ehpad Oasis à Neuilly sur Marne avec un gel de l'autorisation jusqu'à l'ouverture de l'Ehpad de Montfermeil en cours de construction.
- Fin de délégation de service public en octobre 2024 de l'Ehpad Begum Aga Khan renommé Résidence Les Cigales à Le Cannet (06).

2 Autres faits relatifs à l'activité

Aides gouvernementales de limitation de la hausse de l'Energie

L'association a bénéficié du dispositif de Bouclier Tarifaire mis en place par le gouvernement au titre du gaz et de l'électricité.

Le bouclier tarifaire 2023, qui a permis de réduire les charges de 5.946 ke, s'est débouclé sans incidence significative sur le résultat 2024. Par rapport aux estimations effectuées lors de la clôture 2023, un mali (-120 ke) a été constaté sur le bouclier électricité mais a été partiellement compensé par un boni sur le gaz (+114 ke).

En 2024, Groupe SOS Seniors n'est éligible qu'au bouclier tarifaire électricité. Un produit à recevoir de 829 ke a été estimé à la clôture.

Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens – CPOM

A la clôture 2024, 74% des Ehpad de Groupe SOS Seniors sont couverts par un CPOM. Les Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens (CPOM) ont été finalisés en 2024 :

- CPOM 16 (2024-2028) pour Ehpad à Etagnac
- CPOM 28 (2022-2026) pour Ehpad à Illiers Combray
- CPOM 42 (2024-2028) pour Ehpad à Montbrison
- CPOM 33 (2024-2027) pour RA à Pineuilh
- CPOM 59 (2024-2028) pour Ehpad Les Magnolias Anzin / Les Tulipiers Marly / Les Onzes Villes Rieulay
- CPOM 59 (2024-2028) pour RA Les Promenades et Les Capucines à la Madeleine
- CPOM 26 (2025-2029) pour Ehpad Maison de Beauvoir à Allan
- CPOM 57 (2016-2023), 29 Etablissements, prorogé jusqu'au 31/12/2024 par avenant du 19/12/2024.

Des négociations sont en cours pour le CPOM de Bonneuil sur Marne (94)

Au 31-12-24, 5 CPOM arriveront à échéance (Le Cannet 06 –Magny Cours et St Saulge 58 – CPOM 57-CPOM 54 Meurthe et Moselle, 88 – Les Vosges)

3 Financements – Ressources :

3.1 *Crédits non reconductibles*

Les produits d'exploitation comprennent à hauteur de 1.005 ke de crédits non reconductibles supplémentaires (2023 : 1.120 ke). Ces crédits ont fait l'objet d'arrêtés tarifaires et rattachés en 2024. Ils ont notamment pour objet :

- Le financement de dépenses de personnels ;
- Le soutien exceptionnel à des dépenses de fonctionnement afférentes aux établissements ;
- Le financement de formations qualifiantes et diplômantes / formation continue ;
- Le financement de certains investissements et matériels ;
- Revalorisation nouveaux GMP validés avant 30-06-2023 mais non versés en base pérenne au titre de 2024 (239 ke)
- CNR négatifs pour régularisation prorata temporis déploiement CRT financements versés en année pleine en base pérenne (-733 ke)

Pour mémoire, en 2023, Groupe SOS Séniors avait perçu 474 ke au titre des financements de déficits des Ehpad et SSIAD.

3.2 *Fonds d'Urgence pour les établissements en difficulté financière*

Les aides notifiées se sont élevées à 530 ke en 2024. Elles concernent les établissements suivants ;

- SSIAD Le Lien – Nogent (52) : Conventions FIR 200 ke en 05/2024 et 100 ke en 11/2024
- Ehpad La Côte des Charmes – Manois (52) : arrêté CD du 15/02/24 soutien exceptionnel 198 ke pour accompagnement dans la gestion des déficits
- Ehpad Le Pré de Long Champ – Vessey (07) : financement par CNR de l'ARS 32 ke

3.3 *Encaissements de dividendes*

Au cours de l'exercice 2024, l'association Groupe SOS Séniors a perçu 2.459 ke de dividendes de la part des SCI Groupe SOS Séniors Moselle (2.013 ke vs 2.951 ke en 2023) et SCI Groupe SOS Séniors (446 ke vs 766 ke en 2023)

Ces montants ont été constatés dans les produits financiers de l'association Groupe SOS Séniors.

3.4 *Souscriptions d'emprunts*

L'association Groupe SOS Séniors a débloqué le solde de 593 ke d'un emprunt de 1.2 Me souscrit en 2023 auprès de la Société Générale afin de financer les travaux d'isolation de l'Ehpad des Noisetiers. Cet emprunt est garanti par le nantissement de compte à terme pour un montant de 600 ke.

4 Opérations immobilières

Mise en service des travaux :

- **de réhabilitation** de l'Ehpad Daniel Benoit en-2024 (1.3 Me)
- **Création d'un PASA** (pôle d'activité et de soins adaptés) et réalisation de travaux d'isolation sur l'Ehpad Les Noisetiers à Mandres sur Vair pour un coût global de 1,7 Me. Ce projet est financé par un emprunt souscrit auprès de la Société Générale (1,2 Me nanti à hauteur de 600 ke) et par une subvention PAI de 500 ke.

5 Opérations non courantes

5.1 *Actifs financiers liés aux filiales et participation*

Evaluation des Titres et Avances de Trésorerie de Groupe SOS Transition Ecologique et Action Territoriale

Compte tenu de la valorisation de la société estimée à la clôture, une dépréciation partielle des avances de trésorerie a été constatée à la clôture pour 4.103 ke portant la valeur nette des avances de trésorerie octroyées à 2.263 ke.

La valeur des titres de cette société est de 250 euros.

Cette dépréciation impacte le résultat financier de Groupe SOS Séniors.

Réduction de capital de 4.4 Me de la SCI Gsos Séniors par décision d'assemblée générale en date du 31 mai 2024. Cette opération conduit à réduire la valeur des titres constatée à l'actif de Groupe SOS Séniors et est sans impact sur le résultat de l'année.

5.2 *Apports en Fonds Associatifs avec Droit de reprise (AFADR) octroyés*

L'association Groupe SOS Séniors a octroyé en 2024 trois apports en fonds associatifs avec droit de reprise (AFADR) pour un montant global de 750 ke aux associations Groupe SOS Services Séniors Chez Moi (300 ke), Ehpad Les Glénans (250 ke) et Villa Saint Camille (200 ke).

Les droits de reprise pourront être exercés par l'apporteuse notamment en cas de dissolution de la bénéficiaire ou de la modification substantielle de l'objet social. Ces engagements sont indiqués dans la note 22 de la présente annexe.

Ces apports sont constatés dans les charges exceptionnelles de Groupe SOS Séniors.

5.3 *Contributions Financières*

L'association Groupe SOS Séniors a octroyé 300 ke de contributions financières de fonctionnement à l'association Groupe SOS Pulse

Cette contribution financière a été constatée dans les charges d'exploitation de l'association Groupe SOS Séniors.

5.4 Abandons de créances

L'association Groupe SOS Séniors a octroyé 300 ke d'abandon de créances à sa filiale la société Groupe SOS Transition Ecologique et Actions Territoriales.

Cet abandon a été constaté dans les charges financières de l'association Groupe SOS Séniors.

5.5 Avances en compte courant consenties à des filiales

L'association Groupe SOS Séniors a consenti en 2024 des avances en compte courants de 7.198 ke à ses filiales (Groupe SOS Transition Ecologique et Action Territoriale : 3.320 ke - Groupe SOS Coopérative Immobilière : 2.150 ke – SCI Groupe SOS Séniors 1.728 ke).

Par ailleurs, les filiales SCI Alphatec et SCI Rue de Lille ont remboursé une partie des avances en compte courant ; respectivement pour 222 ke et 167 ke.

Le solde des avances en comptes courants sont précisés en Note 3 de la présente annexe.

5.6 Avances ponctuelles de trésorerie à des associations

Au cours de l'exercice 2024, l'association Groupe SOS Séniors a consenti des avances ponctuelles de trésorerie à d'autres associations du Groupe SOS pour 8.265 ke :

- Groupe SOS Solidarités (6.000 ke remboursés en cours d'année 2024)
- Groupe SOS Séniors Chez Moi (200 ke –transformés en AFADR en 2024 voir § 5.2)
- Ehpad Les Glénans (200 ke transformés en AFADR en 2024 cf. 5.2)
- Fondation Sainte Marie (400 ke). La fondation a par ailleurs remboursé 200 ke au titre d'une convention ancienne au cours de l'année.
- Villa Saint Camille (550 ke – transformés en AFADR en 2024 pour 200 ke voir § 5.2). Cette association a par ailleurs remboursé 300 ke d'avances effectuées au cours des années antérieures.
- Groupe SOS Transition Ecologique et Territoire (300 ke dont 200 ke ont été remboursés en 2024)
- Groupe SOS Pulse (420 ke dont 300 ke ont été abandonnés au cours de l'année 2024 et 100 ke ont fait l'objet d'un remboursement– cf § 5.2)

5.7 Caution donnée à des associations

L'association Groupe SOS Séniors s'est portée caution, en date du 8 octobre 2024, de l'association Œuvre du Perpétuel Secours au bénéfice du Service des Impôts des Entreprise de Courbevoie.

L'engagement de caution porte sur un montant de 1.065 ke correspondant au montant des droits appelés au titre de l'avis de mise en recouvrement, outre intérêts, majorations et frais accessoires et qui ont fait l'objet d'une réclamation contentieuse en date du 9 septembre 2024.

Cet engagement prendra fin quand les obligations garanties auront été irrévocablement et intégralement payées.

6 Contrôles externes

6.1 Contrôles Urssaf

- Un contrôle URSSAF portant sur les années 2021-2022-2023, a conduit à une mise en demeure communiquée le 14 avril 2025 pour un montant de 2.663 ke.
Une provision de 2.030 ke a été constaté dans les dettes au titre des montants non contestés. Cette provision impacte le résultat exploitation.

6.2 Contrôles des établissements

Les Autorités de Tarification et de Contrôle sont toujours dans le renforcement des contrôles avec un rythme soutenu au cours de l'exercice, ainsi on relève 91 nouvelles inspections/contrôles en 2024 (contre 48 au courant de l'exercice 2023 et 68 au courant de l'exercice 2022) :

ARS	CD	Inspection du travail	DGCCRF	DDPP	Total
46	28	1	7	9	91

- A ce jour, il n'existe pas de risque identifié quant à la continuité d'activité vis-à-vis de ces contrôles.
- Chacun de ces rapports a fait l'objet d'un plan d'actions dédié

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Fusion par absorption de la Fondation Saint-Augustin par l'Association Groupe SOS Séniors

À la date d'arrêté des comptes 2024, la Fondation Saint Augustin est toujours concernée par les effets juridiques et comptables de la fusion par absorption de la Fondation Saint-Augustin par l'Association Groupe SOS Séniors, finalisée en 2023. Toutefois, la régularisation de la publicité foncière afférente à cette opération n'a pas encore été réalisée, en raison de démarches restées en suspens du fait des anciens dirigeants. Cette régularisation est actuellement en attente de traitement par le service de la Publicité Foncière, à la demande du notaire en charge du dossier. Une réponse est attendue courant mai 2025. Aucun impact significatif sur les comptes 2024 n'est à signaler à ce jour.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changement de présentation n'empêchant pas la comparaison

Afin de se conformer au plan comptable M22 BIS applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés, et aux positions obtenues dans le cadre d'échanges techniques avec les différentes autorités sectorielles, l'association a reclassé les comptes #110 « report à nouveau » des sections dépendance et soins dans un compte #115 « report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » pour un total de 12 686 ke.

b) Changement de présentation comptable

Néant.

c) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

a) PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre sous les précisions apportées au paragraphe précédent,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Compte tenu du fait que les établissements tiennent une comptabilité séparée, les comptes des différentes structures comprises dans le périmètre sont cumulés dans un premier temps.

Dans un deuxième temps, les comptes réciproques, de charges et de produits internes au périmètre de l'association (dont les frais de siège, prestations réciproques et mouvements de cessions internes) sont éliminés.

Les structures qui ont des activités soumises à approbation font l'objet d'un Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) ou compte administratif distinct. Leur résultat est soumis aux autorités de tarification et de contrôle et ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'autonomie de chaque établissement ou service, les compensations en matière de résultat ne peuvent exister.

La liste des établissements est précisée en note n°7 de la présente annexe.

b) PRINCIPES COMPTABLES SECTORIELS

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, au règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1er du règlement ANC n°2019-04 et le règlement ANC n°2020-08.
- Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif ;
- De l'instruction n° D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- De l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;

- Des contraintes particulières imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations et notamment :
 - ✓ Les subventions et participations de fonctionnement des collectivités territoriales et autres organismes, sont comptabilisées pour leurs montants attribués correspondant à l'arrêté des différents financeurs.
 - ✓ Les spécificités établies par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de :
 - Certains tarifs des prestations (prix de journée).
 - De la dotation de Soins (Secteur Médico - Social) cela concerne les établissements « S.S.I.A.D. » la section Soins des E.H.P.A.D.;
- De l'arrêté du 28 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L 312.1 du code de l'action sociale et des familles.

c) DISPOSITIONS SPECIFIQUES AUX PRINCIPES COMPTABLES

C.1 COMPTABILISATION DES ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux accords obtenus par les autorités de tarification, dont majoritairement pour les salariés de plus de 50 ans. (Voir ci-après § n)

C.2 COMPTABILISATION, AMORTISSEMENT ET DEPRECIATION DES ACTIFS

Le cas échéant, exception à la mise en œuvre de l'approche par composants ou de l'application du prorata temporis.

C.3 PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A L'EFFORT CONSTRUCTION

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

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

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

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

Cette opération ne concerne plus que les établissements habilités à l'aide Sociale à 100% depuis l'exercice 2018. Les autres établissements non habilités à l'aide sociale ou déshabilités partiellement majoritairement, ne sont plus concernés du fait d'un statut d'une gestion plus autonome et d'une tarification à la ressource. Pour les établissements habilités à l'aide sociale, une reprise de la provision réglementée sera engagée lors de chaque remboursement effectué par l'organisme collecteur agréé au sein des différents établissements et services concernés.

En 2024, le montant des participations constatées en immobilisations financières s'élève à 4.878 ke (augmentation de 417 ke) et les provisions liées à 983 ke (en hausse de 85 ke).

d) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée variant de 2 à 5 ans.

e) IMMOBILISATIONS CORPORELLES IMMEUBLES ET MEUBLES

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

Immobilisations acquises antérieurement au 1^{er} janvier 2005 :

L'option retenue par l'association pour la première application de l'approche par composants au 1^{er} janvier 2005 est la méthode prospective de réallocation des valeurs nettes comptables. Cette méthode consiste à répartir la valeur nette comptable des éléments d'actif telle qu'elle figure au bilan d'ouverture de l'exercice 2005 entre la structure et les composants. La durée d'amortissement retenue pour la structure et chaque composant est déterminée en fonction de la durée d'utilisation prévue appréciée à l'ouverture 2005. Par ailleurs, dans le cadre de cette méthode, les immobilisations totalement amorties n'ont pas à être reconstituées. En revanche, tout composant qui sera ultérieurement renouvelé sera inscrit à l'actif.

Immobilisations acquises postérieurement au 1^{er} janvier 2005 :

Depuis le 1^{er} janvier 2005, la réglementation sur les actifs a été appliquée, tant au niveau de la décomposition des actifs, qu'au niveau des durées d'amortissement.

Les dépenses d'entretien programmées et décidées ont fait l'objet d'une provision pour gros entretien.

Les durées d'amortissement retenues, correspondent aux durées réelles d'utilisation attendues lors de l'investissement, à savoir :

Constructions :	de 20 ans à 60 ans
Installations générales, aménagements des constructions :	de 10 à 50 ans
Agencements et aménagements divers :	de 10 ans à 50 ans
Matériels et outillages :	de 5 à 10 ans
Mobiliers et matériels de bureau :	de 5 ans à 10 ans
Matériels informatiques :	de 5 ans à 10 ans
Matériels de transport :	de 5 ans à 7 ans

Coût d'entrée des immobilisations :

Les intérêts des capitaux empruntés ont été immobilisés dans le coût des actifs conformément à l'article R 123-178-2 du Code de commerce et de l'article 321-5.1 du P.C.G. L'incorporation de ces coûts est limitée à la période d'acquisition ou de production définie pour les immobilisations auxquelles ils se rapportent. Au cours de l'exercice, il n'y a pas eu d'intérêts incorporés dans les actifs.

Amortissements dérogatoires constatés dans les structures en gestion contrôlée

Lorsque la dotation aux amortissements, résultant de l'application du règlement ANC n°2014-03, est inférieure à la dotation initialement prévue et autorisée par les autorités de tarification, la différence est constatée en Amortissements dérogatoires.

L'impact sur le résultat exceptionnel s'élève à -292 ke de dotations et concerne les Ehpad de Mandres sur Vair et d'Epinal.

Dépréciation des actifs

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Si la valeur actuelle de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est effectivement constatée dans les comptes.

Le détail des immobilisations corporelles immeubles et meubles est présentée en notes n° 1 et 2, les dépréciations en note n°8.

f) IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les **titres de participation** ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés lors de leur acquisition.

Ils peuvent être, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur à la clôture. Cette valeur d'inventaire est appréciée d'une part par rapport à la quote-part détenue dans les capitaux propres de la société concernée, et d'autre part, en prenant en considération les perspectives de rentabilité et de développement.

Les **Créances rattachées à des participations** : sont constatées en immobilisations financières les avances en compte courant effectuées à des filiales avec un engagement de ne pas récupérer les fonds pendant plusieurs années.

Evaluation des Titres d'Immobilière Sainte Croix

La valeur nette du terrain et de la construction au bilan de la SARL Immobilière Sainte Croix est de 20 ke, soit égale à la valeur du terrain.

Une dotation pour dépréciation de 114 ke a été constatée en 2024, portant la dépréciation des titres d'Immobilière Sainte Croix à 1.752 ke et la valeur nette des titres à 436 ke.

Evaluation des Titres et Avances de Trésorerie de Groupe SOS Transition Ecologique et Action Territoriale

Compte tenu de la valorisation de la société estimée à la clôture, une dépréciation partielle des avances de trésorerie a été constatée à la clôture pour 4.103 ke portant la valeur nette des avances de trésorerie octroyées à 2.263 ke.

La valeur des titres de cette société est de 250 euros.

Cette dépréciation impacte le résultat financier de Groupe SOS Séniors.

Le détail **des titres de participation** et des **créances rattachées à des participations** est donné en **note 3 de l'annexe**. Les dépréciations sont, elles, indiquées en note 8 de l'annexe.

Les **autres immobilisations financières** sont principalement composées de :

- La participation des établissements de l'association à l'effort de construction, depuis 1999, versée sous forme de prêts (4.878 ke)
- La créance détenue sur la Fondation Sainte Marie pour faire suite au rachat de ses dettes auprès des établissements de crédit (3.129 ke)
- Les dépôts et cautionnements versés pour 716 ke.

g) STOCKS

Depuis 2017, compte tenu du caractère non significatif des stocks, il a été décidé de ne plus les valoriser. Cette décision permet une présentation plus appropriée des opérations dans les états financiers et de facto sur la performance de l'association.

h) CREANCES ET DETTES :

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

Créance envers les autorités de tarification : une dépréciation est constatée en cas de litige avec les autorités de tarification.

Le détail des créances et dettes de l'association est présentée en note n°5.

Autres créances : elles ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Le détail des dépréciations de l'association est présenté en note n°8 de l'annexe.

i) TRESORERIE - EMPRUNTS

Disponibilités :

Lorsque des accords de fusion de comptes ont été obtenus et contractualisés avec les banques, il est procédé à la compensation des soldes débiteurs et créditeurs desdits comptes. Le solde est présenté soit à l'actif, soit au passif suivant la situation nette pour chacune des banques.

Valeurs mobilières de placement :

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré – premier sorti.

Comptes à Terme – Dépôt à Terme : ils sont constatés pour leur valeur nominale dans le poste Valeurs mobilières de placement. A la clôture, les intérêts courus non échus sont estimés et comptabilisés dans le même poste et une provision pour charge d'impôts est enregistrée au passif du bilan dans la rubrique provision pour risques et charges.

Au 31/12/2024, les comptes à terme s'élèvent à 4.6 Me.

Contrats de capitalisation en euros :

Ils sont constatés pour leur valeur nominale dans le poste Valeurs mobilières de placement. A la clôture, les intérêts courus non échus sont estimés et comptabilisés dans le même poste et une provision pour charge d'impôts est enregistrée au passif du bilan dans la rubrique provision pour risques et charges.

Au 31/12/2024, il n'a pas de contrat de capitalisation en cours.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

Emprunts transférés dans le cadre des apports partiels d'actifs réalisés en 2015 à l'association Groupe SOS Séniors

Dans le cadre des apports partiels d'actifs réalisés en 2015, les discussions avec les établissements bancaires ou les cautions, ont conduit à ne pouvoir transférer certains emprunts prévus dans les accords. Il avait donc été convenu dans les actes que l'apporteur continue de régler les échéances de prêts et que le bénéficiaire de l'apport prenne à sa charge la totalité des obligations contenues dans les contrats de prêts et de leurs conséquences financières. Comptablement,

- Les emprunts sont conservés au passif du bilan de l'apporteuse, les intérêts restant à verser constatés en engagements hors bilan. (Cf. Note 22).
- Une créance de même montant est constatée à l'actif du bilan de l'apporteuse sur la bénéficiaire de l'apport. Les intérêts restant à verser étant constatés dans les engagements hors bilan reçus (pour l'apporteuse) et dans les engagements hors bilan donnés (pour la bénéficiaire).

j) ECARTS DE REEVALUATION

Réévaluation du bilan :

Les réserves de réévaluations s'élèvent à **8 852 ke** à la clôture.

- **Les écarts de réévaluation avec droit de reprise des établissements en gestion libre s'élèvent à 2 380 ke :** elles correspondent aux écarts d'évaluation des biens apportés par l'association Groupe SOS Santé en 2015. Les montants ont été déterminés sur la base d'évaluations immobilières.

- **Les écarts de réévaluation avec droit de reprise des établissements en gestion sous contrôle de tiers financeurs de 4 603 ke** : elles concernent les terrains acquis à l'origine pour la valeur symbolique de 1 euro dans le cadre de la construction de nouvelles maisons de retraite. Ces derniers ont été réévalués au cours des exercices 1997 pour 660 ke, 2005 pour 3 559 ke et 2008 pour 384 ke, pour leurs valeurs réelles (soit 4 603 ke). Les montants ont été déterminés en collaboration avec les services techniques des villes où se situent les établissements.
- Le solde de **1 869 ke** correspond aux écarts d'évaluation des biens apportés par l'association Groupe SOS Santé en 2015.

k) APPORTS EN FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE

Apports Reçus avec Droit de Reprise : ils sont, le cas échéant, constatés au passif du bilan dans les fonds propres complémentaires. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note n° 22 – engagements donnés.

Apports Versés avec Droit de Reprise : les apports en fonds associatifs sont constatés en charges exceptionnelles l'année de l'octroi de l'apport. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note n° 22 – engagements reçus. Lors du remboursement de l'apport, un produit exceptionnel est constaté.

l) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT :

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements sont comptabilisées, lors de leur notification, au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions ont été obtenues dans le cadre de la construction ou de la restructuration des établissements du médico-social. Ces subventions sont amortissables et reprise au résultat d'exploitation selon la même méthode que les immobilisations qu'elles financent.

La variation du poste subventions d'investissement nettes s'explique comme suit :

Subventions d'investissement nettes en ke à l'ouverture	6 691
- subventions perçues dans l'exercice	549
- quote-part de subventions virées au compte de résultat	-587
- flux liés aux opérations de variation de périmètre	
Quotes-parts de subventions d'investissement restant à virer au 31-12-2024	6 653

m) PROVISIONS REGLEMENTEES :

Ces provisions sont constituées en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Couverture du besoin en fonds de roulement (article R.314-48 du C.A.S.F.).
- Renouvellement des immobilisations (article D.314-206 du C.A.S.F.).
- Amortissements dérogatoires (§e).
- Réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F.).

Le détail des provisions réglementées est présenté en Note n° 8 de l'annexe.

m-1. Couverture du besoin en fonds de roulement :

En application de l'article R.314-48 du C.A.S.F., les provisions réglementées, destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ou pour faire face à des difficultés de trésorerie en ayant recours à l'emprunt, peuvent être constituées en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification.

Au titre de l'exercice aucune dotation n'a été constatée, le solde de ces provisions au 31 décembre 2024 s'élève donc à 18 ke.

m-2. Réserves des plus-values nettes d'actifs :

En application des articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F., les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif circulant peuvent être constituées ».

Au titre de l'exercice, une reprise de 4 ke a été constatée. Le solde de ces provisions au 31 décembre 2024 s'élève donc à 222 ke.

m-3. Renouvellement des immobilisations

En application de l'article D.314-206 du C.A.S.F., une provision pour renouvellement des immobilisations peut être comptabilisée en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification. Elle est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

En euros	31.12.2023	Variation périmètre	Dotation	Reprise	31.12.2024	Autorisé par les autorités de tarification
SSIAD - Bois de Bléville	27 054				27 054	27 054
Ehpad Nevers Daniel Benoist	120 000				120 000	120 000
Ehpad Saint Marie d'Etagnac	80 000				80 000	
Ehpad Erik Satie	29 000				29 000	
Ehpad de Forbach	32 506				32 506	32 506
Ehpad de Longeville	117 825				117 825	117 825
Ehpad de Hombourg Haut	20 455				20 455	20 455
Ehpad de Hambach	77 760				77 760	77 760
Ehpad de Phalsbourg	58 387				58 387	58 387
Ehpad de Yutz	38 965				38 965	38 965
Ehpad de Metz - Les Cèdres	24 702				24 702	24 702
Ehpad de Hagondange	10 112				10 112	10 112
Ehpad de Florange	63 671				63 671	63 671
Ehpad de Metz - Mirabelliers	45 000				45 000	45 000
Ehpad de La Wantzenau	52 650				52 650	52 650
Ehpad de Strasbourg	164 000				164 000	164 000
Ehpad de Lembach	15 000				15 000	15 000
Ehpad de Onville	30 150				30 150	30 150
Ehpad de Meru	78 000				78 000	39 000
Ehpad de Mandres	80 200				80 200	80 200
Ehpad d'Epinal	30 000				30 000	
Ehpad de Mont Saint Martin	12 000				12 000	12 000
Ehpad Nogent	20 000				20 000	
Prov. renouvellement des immos	1 227 437	0	0	0	1 227 437	1 029 437

n) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement ANC 2014-03, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture de l'exercice.

La note 8 de l'annexe récapitule les mouvements affectant les provisions au cours de l'année.

Les provisions pour risques ont été constituées notamment pour couvrir les risques liés aux **litiges prud'homaux** en fonction des risques identifiés à la clôture de l'exercice.

Les provisions pour gros entretiens ou grandes révisions incluent les nouvelles règles applicables à compter du 1^{er} janvier 2002 concernant la définition des gros entretiens ou grandes révisions. Ces nouvelles règles excluent clairement les dépenses de remplacement d'actif pour ne garder que les dépenses d'entretien.

Les provisions pour gros entretiens sont constituées principalement pour couvrir l'entretien des différents Ehpad ainsi que certains établissements concernés, et représentent à la clôture de l'exercice 3.20 % de l'actif net immobilisé.

La provision pour indemnités de fin de carrière est évaluée selon les hypothèses suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation 3.38 %,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association, soit la C.C.N. 1951,
- Nombre de droits acquis en fonction des années de présence pour chacun des salariés
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation et espérance de vie),
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite (taux de progression des salaires).
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50 %.

L'évaluation des engagements hors bilan est présentée **en note n° 22 de l'annexe**.

o) FONDS DEDIES

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

Les fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits le montant du bien sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation.

Le détail des fonds dédiés est présenté en Note 9.

Note 1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES

Valeur Brute en euros	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Réévaluation	Fusions	Variation de Périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	3 889									3 889
Autres immobilisations incorporelles	2 241 268	34 130	-106 657							2 168 741
Immobilisations Incorporelles	2 245 157	34 130	-106 657							2 172 630
Terrains	5 247 434		-167 717							5 079 717
Constructions	74 732 909	787 171	-661 490					2 365 792		77 224 382
Instal. techniques matériel et outillage	17 684 020	908 121	-921 488					4 011		17 674 664
Instal. générales, aménagements divers	18 179 286	2 724 400	-466 892					280 724	-98 411	20 619 107
Matériel de transport	1 728 975	11 784	-106 603							1 634 156
Matériel de bureau et informatique	2 933 310	100 871	-243 049					403		2 791 535
Mobilier	17 341 098	356 140	-786 539					80 106		16 990 805
Autres	6 390 049	776 714	-62 076					48 069		7 152 756
Immobilisations corporelles en cours	2 843 970	1 165 067						-2 779 105	-6 480	1 223 452
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs destinés à être cédés										
Immobilisations Corporelles	147 081 051	6 830 268	-3 415 854						-104 891	150 390 574
Participations	63 138 344		-4 438 485							58 699 859
Prêts	7 606 091	467 253	-50 019							8 023 325
Autres titres et immobilisations financières	2 317 019	156 885	-520 306							1 953 598
Immobilisations Financières	73 061 454	624 138	-5 008 810							68 676 782
Total Valeurs Brutes	222 387 662	7 488 536	-8 531 321						-104 891	221 239 986

Note 2. AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Amortissements en euros	Valeur brute début exercice	Dotation	Diminution et Reprise	Réévaluations	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement	3 889									3 889
Autres immobilisations incorporelles	1 566 523	145 726	-106 657							1 605 592
Immobilisations Incorporelles	1 570 412	145 726	-106 657							1 609 481
Terrains	806 080	54 525								860 605
Constructions	31 250 590	2 252 737	-661 490							32 841 837
Instal. techniques matériel et outillage	13 734 133	1 142 806	-921 488					-13 746		13 941 705
Instal. générales, aménagements divers	9 349 194	1 500 679	-466 892					112		10 383 093
Matériel de transport	1 655 549	24 415	-106 603							1 573 361
Matériel de bureau et informatique	2 353 173	234 368	-243 049							2 344 492
Mobilier	14 868 332	518 341	-786 539							14 600 134
Autres	3 380 525	856 639	-61 647					13 634		4 189 151
Immobilisations Corporelles	77 397 576	6 584 510	-3 247 708							80 734 378
Total Amortissements	78 967 988	6 730 236	-3 354 365							82 343 859

Note 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Informations financières							Valeur comptable des titres détenus		Valeur comptable des Prêts et avances accordés		Autres renseignements	
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT	Brute	Nette	Brute	Nette	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
Alphatec SCI	2 024	1 000	2 097 598	99,00%	2 077 612	196 931	1 106 925	999	999	699 583	699 583		
Immobilière Sainte Croix - SARL	2 024	5 054	32 140	100,00%	37 194	-1 572	500	2 187 756	435 965				
GSOS Séniors SCI	2 024	10 470 380	6 022 918	100,00%	16 493 282	1 145 832	3 997 001	10 470 370	10 470 370	1 728 000	1 728 000		446 386
GSOS Séniors Moselle SCI	2 024	45 221 085	2 031 346	99,24%	46 893 313	640 271	9 759 562	44 878 015	44 878 015				2 013 357
Rue de Lille - Mont St Martin SCI	2 024	10 000	606 129	90,00%	554 516	82 398	791 321	9 000	9 000	524 946	524 946		
GCSMS Les Monts du Soir	2 024	1 000	0	50,00%	500	0	0	500	500				
Total des Filiales								57 546 640	55 794 849	2 952 529	2 952 529	-	2 459 743
Groupe SOS Coopérative Immobilière	2 024	1 812 420	36 511 303	0,74%	283 879	-5 719 235	14 697 113	1 101 384	1 101 384	6 645 194	6 645 194		
Groupe SOS Participations	2 024	1 475 000	-210 441	3,39%	42 869	-136 868	33 352	50 000	50 000	50 250	50 250		
GSOS Transition Ecologique et Action Territoriale	2 024	1 000	-5 398 753	25,00%	-1 349 438	-4 088 164	2 556 081	250	250	6 365 594	2 263 019		
Alliance Gestion - GIE	2 024	200 100	0	0,07%	140	0	28 351 696	135	135				
La Source	2 024	840 000	-265 730	0,01%	41	-179 832	3 748 914	1 450	1 450				
Total des Participations								1 153 219	1 153 219	13 061 038	8 958 463	-	-
Total des Filiales et Participations								58 699 859	56 948 068	16 013 567	11 910 992	-	2 459 743

Note 5. ETAT DES CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant Brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	1 224 528	1 224 528	
Prêts (1)	8 023 325	53 022	7 970 303
Autres immobilisations financières	715 685		715 685
Clients douteux	1 761 885	1 761 885	
Usagers, clients et comptes rattachés	8 102 819	8 102 819	
Créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel et comptes rattachés	152 765	152 765	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	9 082	9 082	
Etat et collectivités publiques	918 074	918 074	
Groupe et associés	14 789 038	7 658 756	7 130 282
Autres créances	5 083 486	3 754 486	1 329 000
Charges constatées d'avance	519 951	519 951	
TOTAL	41 300 638	24 155 368	17 145 270
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice	467 253		
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	50 019		

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant Brut	1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	46 150 134	5 010 489	13 046 260	28 093 385
Emprunts et dettes financières divers (2)	18 766 223	2 343 732	10 742 570	5 679 921
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 832 949	12 832 949		
Personnel et comptes rattachés	4 495 692	4 495 692		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 449 652	11 449 652		
Etat et collectivités publiques	3 955 045	3 955 045		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 534 139	1 534 139		
Groupe et associés	795	795		
Autres dettes	3 104 956	3 051 680	53 276	
Produits constatés d'avance	9 925	9 925		
TOTAL	102 299 510	44 684 098	23 842 106	33 773 306
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice	592 599			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 789 612			

Note 6. VARIATION DES FONDS PROPRES

	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transf. Asso. Mutual. CPOM	Fusions Groupe	Variation de périmètre	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise	36 782 023								36 782 023
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	36 782 023								36 782 023
Fonds propres avec droit de reprise	29 403								29 403
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	29 403								29 403
Ecart de réévaluation	8 852 112								8 852 112
Réserves	26 909 470	6 377 153							33 286 623
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité	308 227								308 227
Autres réserves (dont investissement)	4 783 108								4 783 108
Réserves ESMS sous gestion contrôlée	21 818 135	6 377 153							28 195 288
Investissement	9 824 859	6 402 703							16 227 562
Compensation	6 513 963	-25 550							6 488 413
Compensation des charges d'amortissement	4 829 721								4 829 721
Trésorerie	649 592								649 592
Report à nouveau	-22 464 645	-4 195 062							-26 659 707
R.A.N des ESMS sous contrôle de tiers	-1 570 730	-1 874 625	12 685 600						9 240 245
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification	300 781	-2 031 443	12 685 600						10 954 938
Charges rejetées par l'autorité	-92 369	-126							-92 495
Charges dont la prise en compte est différée	-1 779 142	156 944							-1 622 198
Autres Reports à nouveau	-20 893 915	-2 320 437	-12 685 600						-35 899 952
Activités des ESMS sous gestion libre	1 636 565	-5 292 280	-12 592 756						-16 248 471
Autres activités	-22 530 480	2 971 843	-92 844						-19 651 481
Résultat de l'exercice	2 182 094	-2 182 094					1 848 670	-520 817	1 327 853
Activités ESMS sous gestion contrôlée	-762 796	762 796					1 848 670		1 848 670
Autres activités	2 944 890	-2 944 890						-520 817	-520 817
Situation Nette	52 290 457	-3					1 848 670	-520 817	53 618 307
Subventions	6 691 231						549 000	-587 482	6 652 749
Provisions réglementées	5 900 407						377 744	-3 801	6 274 350
TOTAL	64 882 095	-3					2 775 414	-1 112 100	66 545 406

Note 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT

	Résultat	en Gestion contrôlée ESMS	en Gestion libre ESMS	en Gestion libre Aut. Activités	Variation Périmètre
615 Ehpad Algrange - Le Witten	-526 456		-526 456		
617 Ehpad Hayange - Tournebride	65 803		65 803		
619 Ehpad Algrange Belvédère	49 306		49 306		
620 Ehpad Fameck - Le Clos Fleuri	-38 342		-38 342		
621 Ehpad Hayange - La Forêt	166 494		166 494		
622 Ehpad Hettange - La Kissel	114 117		114 117		
628 Ehpad Ottange - Le Plateau	168 837		168 837		
826 Ehpad Rouhling - Les Alisiers	-117 411		-117 411		
827 Ehpad Forbach - Les Cerisiers	-59 296		-59 296		
828 Ehpad Crehange - Les Chênes	-210 482		-210 482		
829 Ehpad Longeville - Les Lauriers	223 638		223 638		
830 Ehpad Morhange - Les Charmes	110 109		110 109		
831 Ehpad Delme - Les Acacias	128 095		128 095		
833 Ehpad Petite Rosselle - Les Peupliers	226 691		226 691		
834 Ehpad Hombourg Haut - Hêtre Pourpre	291 644		291 644		
835 Ehpad Stiring Wendel - Les Platanes	68 108		68 108		
836 Ehpad Hambach - Les Saules	366 490		366 490		
837 Ehpad Phalsbourg - Les Oliviers	248 329		248 329		
838 Ehpad Terville - Les Tilleuls	398 526		398 526		
839 Ehpad Yutz - Les Erables	189 081		189 081		
840 Ehpad Sainte Marie aux Chênes	-20 784		-20 784		
841 Ehpad Metz - Les Cèdres	274 738		274 738		
842 Ehpad Remilly - Les Pins	-92 290		-92 290		
843 Ehpad Hagondange - Les Chataigniers	49 883		49 883		
844 Ehpad Florange - Les Séquoias	122 253		122 253		
845 Ehpad Metz - Les Mirabelliers	98 491		98 491		
846 Ehpad Saint Jean de Bassel - St Joseph	91 746		91 746		
876 Ehpad Montbronn - Les Sources	53 961		53 961		
877 Ehpad Talange - Les Coquelicots	210 463		210 463		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom Moselle	2 651 742	0	2 651 742	0	
847 Ehpad Bischwiller - Julie Gsell	140 289		140 289		
848 Ehpad Wantzenau - Résidence au Bord de l'Il	-39 962		-39 962		
849 Ehpad Strasbourg - Les Mélèzes	190 918		190 918		
850 Ehpad Lembach - Paul Berthololy	176 687		176 687		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom Bas Rhin	467 932	0	467 932	0	
878 Ehpad Allan - Maison de Beauvoir	52 444		52 444		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de la Drôme	52 444	0	52 444	0	
087 Ehpad Illiers - Les Gloriettes	-35 649		-35 649		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom d'Eure et Loire	-35 649		-35 649		
896 Ehpad Montbrison - Les Monts du Soir	136 342	136 342			
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de La Loire	136 342	136 342	0	0	
097 Ehpad Bourgogne - Le Grand Jardin	-122 733	-122 733			
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de la Marne	-122 733	-122 733	0	0	
853 Ehpad Jarny - Les Lilas	363 584		363 584		
881 Ehpad Mont Saint Martin - Les Clairières	187 991		187 991		
854 Ehpad Onville - Les Iris	114 198		114 198		
882 Ehpad Villerupt - Michel Dinot	101 657		101 657		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de Meurthe & Moselle	767 430	0	767 430	0	
895 Ehpad Magny-Cours - Les Feuillantines	-164 696		-164 696		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de la Nièvre	-164 696	0	-164 696	0	
851 Ehpad Marly Les Valenciennes - Magnolias	155 653		155 653		
852 Ehpad Anzin - Les Tulipiers	88 927		88 927		
894 Ehpad des Onze Villes Rieuley	-65 123		-65 123		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom du Nord	179 457	0	179 457	0	
085 Ehpad Tourville - Fontenelle	107 454		107 454		
260 Ehpad du Havre - Bois de Bleville	-91 491	-91 491			
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de Seine Maritime	15 963	-91 491	107 454	0	

	Résultat	en Gestion contrôlée ESMS	en Gestion libre ESMS	en Gestion libre Aut. Activités	Variation Périmètre
072 Ehpap Nevers - Daniel Benoist	-306 437	-306 437			
086 Ehpap Santenay - Les Verdaines	-484 865		-484 865		
088 Ehpap Villevaudé - Chateau du Poitou	-113 582		-113 582		
089 Ehpap Neuilly s/ Marne - L'Oasis	-49 084		-49 084		En fermeture
096 Ehpap Etagnac Sainte Marie	117 709		117 709		
226 Ehpap Bonneuil - Erik Satie	374 192	374 192			
259 Ehpap Bobigny - Hector Berlioz	290 627	290 627			
269 Ehpap Aulnay - Camille Saint Saens	785 813		785 813		
855 Ehpap Amillis - L'Aubetin	27 829	27 829			
857 Ehpap Méru - Les Genets	170 136	170 136			
858 Ehpap Mandres - Les Noisetiers	64 605	64 605			
859 Ehpap Epinal - Les Bruyères	402 124	402 124			
863 Ehpap Le Cannet - Les Cigales - ex-Begum Aga Khan	181 677	181 677			
869 Ehpap Vesseaux - Le Pré de Champ Long	-95 066		-95 066		
880 Ehpap Capendu - Les Figueres	0				Fermeture
883 Ehpap Manois - La Côte des Charmes	514 141	514 141			
890 Ehpap Nogent Le Lien	547 918		547 918		
Secteur Séniors - Ehpap - Autres Départements	2 427 737	1 718 894	708 843		
071 Residence Morhange L'Emeraude	4 522		4 522		
073 Residence Vesseaux La Vigne de Champ Long	-182 455		-182 455		
074 Residence Nevers La Roseraie	-96 110	-96 110			
075 Residence Menils s/ Iton - Damville	-2 576		-2 576		
077 Residence Dabo La Hoube	-44 395		-44 395		En Fermeture
081 Residence Pineuilh - Les Mourennes	-113 059		-113 059		
082 Residence La Madeleine Les Promenades	-224 959		-224 959		
083 Residence La Madeleine Les Jonquilles	-542 273		-542 273		En Fermeture
084 Residence La Madeleine Les Capucines	-51 708		-51 708		
80701 Res Interg. Saverne Terre Rouge	-82 792		-82 792		Ouverture
094 Foyers Logement Les Blés d'Or	-129 403		-129 403		En Fermeture
860 Foyer Stiring Wendel - Les Marronniers	69 368		69 368		
865 Locations La Kissel	1 193			1 193	
866 Locations Le Clos Fleuri	-13 740			-13 740	
89711 Pôle P&P Cohabitation Intergénérationnelle Solidaire	-161 183			-161 183	
89712 Pôle P&P Animation d'Habitat	-100 487			-100 487	
89713 Pôle P&P Ogénie	0				
862 Activité Repas Crehange	11 167			11 167	
080 Activité Repas Etagnac	24 273			24 273	
864 Activité Repas Delme	19 123			19 123	
867 Activité Repas Hombourg	-25 803			-25 803	
868 Activité Repas Jarny	17 381			17 381	
Secteur Séniors - Autres Activités	-1 623 916	-96 110	-1 299 730	-228 076	
Secteur Séniors - Total	4 752 053	1 544 902	3 435 227	-228 076	
820 SSIAD PA Crehange	59 811	59 811			
821 SSIAD PH Crehange	12 357	12 357			
204 SSIAD 75 - PA - Paris 19ème	787	787			
201 SSIAD 75 - ESA - Paris 19ème	39 939	39 939			
202 SSIAD 75 - PH - Paris 19ème	-74 439	-74 439			
222 SSIAD 93 - PH - Pierrefitte	12 597	12 597			
220 SSIAD 93 - PA - Pierrefitte	62 616	62 616			
272 SSIAD du Bois de Bléville	-10 873	-10 873			
82223 SSIAD 93 - Pierrefitte SRAD					
891 SSIAD PA Nogent	120 338	120 338			
892 SSIAD PH Nogent	43 626	43 626			
Secteur Santé	266 759	266 759	0	0	
856 FAM Orangerie	37 009	37 009			
Secteur Solidarités - Pôle Handicap	37 009	37 009	0	0	
808 GSOS Séniors Silver Fourchette	0				en Fermeture
Secteur Transition Ecologique	0	0	0	0	
811 GSOS Séniors Siège	-1 455 249			-1 455 249	
810 GSOS Séniors Association	-2 272 719			-2 272 719	
Groupe - Support	-3 727 968	0	0	-3 727 968	
Résultat Global de Groupe SOS Séniors	1 327 853	1 848 670	3 435 227	-3 956 044	
		1 848 670	-520 817		

Note 8. PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	Montant début exercice	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Fusions	Variations Périmètre	Autres mouvements	Montant Fin exercice
Provision pour couverture de BFR	17 788							17 788
Amortissements dérogatoires	3 531 416	292 420						3 823 836
Provisions s/ différence de réalisation - actifs immobilisés	214 217		-3 801					210 416
Provision s/ différence de réalisation - actifs circulants	11 639							11 639
Provisions pour renouvellement des immobilisations	1 227 437							1 227 437
Provision liée à l'Effort de Construction	897 910	85 324						983 234
Autres provisions réglementées								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	5 900 407	377 744	-3 801					6 274 350
Provisions pour litiges salariaux	440 841	313 285	-54 376	-64 252				635 498
Provisions pour risques								
Provisions pour charges	65 252		-65 252					
Provisions pour grosses réparations	3 460 165	901 600						4 361 765
Provisions pour départ à la retraite	1 284 116	558 073	-383 028	-119 318				1 339 843
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET	67 983							67 983
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges	15 760	250 000	-300					265 460
TOTAL PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	5 334 117	2 022 958	-502 956	-183 570				6 670 549
Sur immobilisations :								
- incorporelles	54 646		-54 646					
- corporelles	791 262		-25 396					765 866
- financières	1 638 119	113 672						1 751 791
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	1 608 872	686 726	-59 851	-475 338				1 760 409
Autres dépréciations	5 625	4 102 575						4 108 200
TOTAL DEPRECIATIONS	4 098 524	4 902 973	-139 893	-475 338				8 386 266
TOTAL GENERAL	15 333 048	7 303 675	-646 650	-658 908				21 331 165
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		2 709 684	-552 201	-658 908				
- financière		4 216 247						
- exceptionnelle		292 419	-29 197					
- provision pour impôts			-65 252					

Note 9. FONDS DEDIES

	Fonds à engager en début d'exercice	Reports	Utilisations	Dont Remboursement	Transfert	Fusions / APA Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés de plus de 2 ans
	A	B	C		D	E	=A+B+C+D+E	
Immobilisations	1 250 982	524 701	-3 755		-181 080	-12 059	1 578 790	841 205
Immobilisations acquises	1 390 020	8 907	-379 340		177 625	12 059	1 209 270	
Travaux non immo. - Jardin thérapeutique	1 812						1 812	1 812
Extensions de places	74 241						74 241	74 241
Charges de personnel	3 139 414	47 333	-1 251 144		-14 547		1 921 057	1 833 644
Gratifications stagiaires	11 528						11 528	11 528
Financement formation	568 049		-120 193		50		447 907	441 937
QVT	590 245	68 234	-160 204		5 756	0	504 031	46 982
Evaluations externes	7 489						7 489	7 489
Actions Ponctuelles	241 378	5 624	-16 681		12 195		242 517	236 893
Financement charges financières	275 637		-17 263				258 374	258 374
Covid 19	10 125						10 125	10 125
Prévention en Ehpad	220 026	130 134	-6 470				343 690	208 014
Dispositifs spécifiques	855 960	814 234	-171 959				1 498 235	303 824
Inflation	332 764		-195 764				137 000	137 000
FD s/ Contributions ATC	8 969 670	1 599 167	-2 322 772	0	0	0	8 246 065	4 413 067

	Fonds à engager en début d'exercice	Reports	Utilisations	Dont Remboursement	Transfert	Fusions / APA Groupe	Fonds restant à engager en fin d'exercice	Dont Fonds dédiés de plus de 2 ans
	A	B	C		D	E	=A+B+C+D+E	
Immobilisations	212 754	754 944	-10 451		-355 106	-963	601 177	44 705
Immobilisations acquises	419 771	312 850	-176 745		443 608	51 568	1 051 052	
Charges de personnel	46 445		-30 445				16 000	
Actions Ponctuelles	5 400	23 689					29 089	
Dispositifs spécifiques	208 334	23 762	-64 387		-18 977	18 977	167 709	120 680
Forfait autonomie	75 574	88 823	-75 574				88 823	
ESMS Numériques	418 294		-49 203		-69 525	-69 581	229 985	221 985
Ogénie	217 261	7 155	-92 439			0	131 976	
Prévention	79 542		-9 779				69 762	41 058
FD s/ Subventions	1 683 375	1 211 222	-509 024	0	0	1	2 385 574	428 427
Immobilisations								
Immobilisations acquises	175 437	48 342	-46 574		41 812		219 017	
Covid 19	42 273	7 565	-1 915				47 922	40 358
Hopitaux	8 722	55 902	-3 633		-38 468		22 524	5 446
Dons affectés	45 491	16 004	-3 633		-3 345		54 517	32 433
Malakoff		25 000					25 000	
Recettes animation		6 555					6 555	
Lutter contre la souffrance physique	1 385						1 385	
Programme d'aides d'appui	2 918		-2 918					
FD s/ Contributions Financières Privées	276 226	159 367	-58 673	0	0	0	376 921	78 236
Immobilisations acquises	4 440		-2 025				2 415	
FD s/ Ressources liées à la Générosité Publique	4 440	0	-2 025	0	0	0	2 415	0
Immobilisations	283 162				-280 470		2 692	2 692
Immobilisations acquises	3 809		-31 760		280 470		252 519	
FD s/ Legs et donations	286 971	0	-31 760	0	0	0	255 211	2 692
Total des fonds dédiés et reportés	11 220 681	2 969 757	-2 924 254	0	0	1	11 266 185	4 922 423

Note 10. CHARGES A PAYER

Rubriques	31/12/2024
Emprunts obligataires	
Emprunts - Intérêts courus sur emprunts	162 994
Trésorerie - Intérêts courus à payer	15 650
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	178 644
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus sur emprunts	16 215
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	16 215
Fournisseurs d'exploitation	6 337 028
Congés payés, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	5 032 980
Personnel autres charges à payer et charges sociales et fiscales liées	3 430 131
Etat - autres charges à payer	208 264
Dettes fiscales et sociales	8 671 375
Fournisseurs d'immobilisation	44 018
Clients - Avoirs à établir	
Divers - Charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	15 247 280

Note 11. PRODUITS A RECEVOIR

Rubriques	31/12/2024
Créances rattachées à des participations	57 417
Créances usagers et comptes rattachés	626 712
Fournisseurs - R.R.R à obtenir et avoirs non reçus	864 628
Personnel - Produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	8 595
Etat - Produits à recevoir	5 823
Subvention à recevoir	286 833
Comptes courants produits à recevoir	375 423
Divers - Produits à recevoir	526 443
Autres créances	2 067 745
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	37 317
TOTAL	2 789 191

Note 14. BILAN FINANCIER

BIENS	31/12/2024	31/12/2023	FINANCEMENTS	31/12/2024	31/12/2023
Immobilisations incorporelles brutes	2 152 950	2 245 157	Apports, dotations, rés et fonds propres	50 731 589	50 731 589
Immobilisations corporelles brutes					
- Terrains	2 674 090	2 841 807	Réserves affectées à l'investissement	16 250 846	9 848 143
- Agencements	2 405 627	2 405 627	Réserve de compens des charges d'amort.	4 829 721	4 829 721
- Constructions	77 224 382	74 732 909	Subventions d'investissement	6 652 749	6 691 231
- Installations, matériels et outillages	17 674 664	17 684 020	Provisions réglementées	5 051 273	4 758 853
- Autres immobilisations corporelles	49 188 359	46 572 718	Provisions régl. des PV nettes d'actif	1 205 289	1 123 766
			Fonds dédiés immobilisations	4 918 746	3 742 189
Immo. corporelles et incorporelles en cours	1 243 132	2 843 970	Emprunts - dettes financières	58 604 185	63 801 203
Immo. en cours - part investissement PPP			Dépôts et cautionnements reçus	4 621 935	4 677 618
Biens reçus par legs destinés à être cédés			Amortissements des immobilisations		
Immobilisations financières	68 676 782	73 061 454	- Incorporelles	1 609 481	1 570 412
Amortissements excédentaires différés			- Agencements des terrains	860 605	806 080
			- Constructions	32 841 837	31 250 590
Charges à répartir			- Installations, matériels et outillages	13 941 705	13 734 133
Autres			- Autres immobilisations corporelles	33 090 231	31 606 773
			Dépréciations des immobilisations	2 517 657	2 484 027
			Dépenses refusées par l'ATC	9 662	6 680
			Autres réserves	-35 078 850	-32 964 474
Comptes de liaison investissement			Comptes de liaison investissement		
Biens stables (II)	221 239 986	222 387 662	Financements stables (I)	202 658 661	198 698 534
FRI NÉGATIF (I-II)	18 581 325	23 689 128	FRI POSITIF (I-II)		
Reports à nouveau déficitaires	7 949 195	6 543 320	Réserves et provisions à la couv du BFR	667 380	667 380
Résultat déficitaire			Réserves de compensation des déficits	6 488 413	6 513 963
Créances Glissantes			Résultat excédentaire	1 327 853	2 182 094
			Résultat excédentaire s/ contrôle de tiers	17 542 652	18 229 739
			Provisions pour risques et charges	6 670 549	5 334 117
			Fonds dédiés d'exploitation	6 347 446	7 478 499
			Dépréciation des stocks et créances	5 868 609	1 614 497
Autres			Autres		
Comptes de liaison trésorerie (stable)			Comptes de liaison trésorerie (stable)		
Actifs stables d'exploitation (IV)	7 949 195	6 543 320	Financements stables d'exploitation (III)	44 912 902	42 020 289
FRE NÉGATIF (III-IV)			FRE POSITIF (III-IV)	36 963 707	35 476 969
FRNG NEGATIF			FRNG POSITIF	18 382 382	11 787 841
Stocks			Avances reçues		
Avances et acomptes versés	24 574	30 276	Fournisseurs d'exploitation	12 832 949	13 845 183
Organismes payeurs, usagers	8 102 819	9 139 564	Dettes fiscales et sociales	19 900 389	19 041 593
Créances diverses d'exploitation	6 163 407	7 706 268	Dettes diverses d'exploitation	2 060 643	1 741 386
Créances irrécouvrables en non-valeur	1 761 885	1 597 862	Produits constatés d'avance	9 925	114 713
Charges constatées d'avance	519 951	327 243	Ressources à reverser à l'aide sociale		
Dépenses pour congés payés	1 183 976	1 193 270	Fonds en dépôt par les résidents	1 044 313	1 411 667
Autres	14 789 038	7 707 525	Autres	795	606
Valeurs d'exploitation (VI)	32 545 650	27 702 008	Dettes d'exploitation (V)	35 849 014	36 155 148
BFR (VI-V)			EXC. DE FIN. EXPL. (VI-V)	3 303 364	8 453 140
Valeurs mobilières de placement	4 632 195	8 487 335	Fournisseurs d'immobilisations	1 534 139	1 503 619
Disponibilités	20 277 927	16 924 580	Fonds des majeurs protégés		
Régie d'avance			Concours bancaires courants	1 495 378	3 428 179
			Ligne de trésorerie		
			Intérêts courus non échus	194 859	239 136
			Autres		
Comptes de liaison trésorerie			Comptes de liaison trésorerie		
Liquidités (VIII)	24 910 122	25 411 915	Financements à court terme (VII)	3 224 376	5 170 934
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	21 685 746	20 240 981	TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)		
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	286 644 953	282 044 905	TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	286 644 953	282 044 905

Note 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

Trésorerie d'ouverture		20 240 981
Résultat d'exploitation	5 355 783	
+ Amortissements	6 539 158	
+ Provisions	1 583 899	
+ Fonds dédiés	45 498	
+ Autres	-588 280	
Resultat brut d'exploitation	12 936 058	
- Frais financiers	-1 592 953	
+ Produits financiers	3 238 773	
- Impôt sur les sociétés	-92 618	
+/- Charges et produits exceptionnels	-808 973	
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	13 680 287	
Variation des créances d'exploitation	-4 852 936	
Variation des dettes d'exploitation	-306 134	
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-5 159 070	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité	8 521 217	
- Acquisitions d'immobilisations	-7 383 645	
+ Cessions d'immobilisations	5 010 889	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement	-2 372 756	
+ Augmentations ou diminutions d'apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues	549 000	
+ Emissions d'emprunts	592 599	
- Remboursements d'emprunts	-5 789 612	
+/- Dépôts de garanties reçus	-55 683	
+ Autres		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement	-4 703 696	
Trésorerie de clôture	21 685 746	

Note 16. PRODUITS D'EXPLOITATION

	31/12/2024	31/12/2023
Santé	6 838 637	6 158 098
Séniors	254 012 798	239 062 123
Solidarités	1 499 216	1 441 290
Transition Ecologique		376 625
Groupe	2 785 985	3 653 535
Facturations entre établissements	-1 383 193	-1 808 362
Produits d'exploitation par activité	263 753 443	248 883 309
Gestion libre	200 434 690	189 546 718
Gestion contrôlée	64 826 320	61 312 382
Facturations entre établissements	-1 507 567	-1 975 791
Produits d'exploitation par nature de financement	263 753 443	248 883 309
Secteur lucratif		
Secteur non lucratif	263 753 443	248 883 309
Produits d'exploitation par secteur fiscal	263 753 443	248 883 309

Note 17. RESULTAT FINANCIER

	31/12/2024	31/12/2023
Dividendes reçus des participations	2 460 123	3 717 500
Produits sur valeurs mobilières de placement, livrets et autres titres	345 810	344 090
Produits financiers des comptes courants versés	432 840	250 861
Autres produits financiers		11 777
Total produits financiers	3 238 773	4 324 228

	31/12/2024	31/12/2023
Dotations aux amortissements et aux provisions	4 216 247	113 672
Intérêts des emprunts et autres dettes financières	1 193 934	1 206 286
Agios et frais bancaires	99 019	169 914
Pertes sur créances rattachées à des participations	300 000	
Autres charges financières		
Total charges financières	5 809 200	1 489 872

Résultat financier	-2 570 427	2 834 356
---------------------------	-------------------	------------------

Note 18. RESULTAT EXCEPTIONNEL

	31/12/2024			31/12/2023		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles				55 217		55 217
Immobilisations corporelles	2 079	168 146	(166 067)	34 672	33 272	1 400
Immobilisations financières						
Opérations en capital	2 079	168 146	(166 067)	89 889	33 272	56 617
Aux amortissements excep. des immo.		191 080	(191 080)		127 537	(127 537)
Aux amortissements dérogatoires		292 419	(292 419)		292 419	(292 419)
Aux provisions réglementées	3 801		3 801	1 303	55 217	(53 914)
Aux provisions pour risques et charges						
Aux dépréciation exceptionnelles	25 396		25 396	34 816		34 816
Dotations et reprises	29 197	483 499	(454 302)	36 119	475 173	(439 054)
Pénalités et amendes		4 049	(4 049)		1 023	(1 023)
Subventions		10 000	(10 000)			
Apports avec droit de reprise octroyés		750 000	(750 000)		300 000	(300 000)
Bonus écologique	6 000		6 000			
Fournisseurs et autres créditeurs	120		120	29 267	14	29 253
Usagers					4 323	(4 323)
Charges sociales		45 743	(45 743)	56 074		56 074
Dégrevements taxes d'habitation et foncières				25 214		25 214
Régularisations financements antérieurs				35 978	8 018	27 960
Remboursement sinistre		872	(872)	5 880		5 880
Autres charges et produits exceptionnels	38	4 467	(4 429)		4 212	(4 212)
Opérations de gestion	6 158	815 131	(808 973)	152 413	317 590	(165 177)
Résultat exceptionnel	37 434	1 466 776	(1 429 342)	278 421	826 035	(547 614)

Note 19. RESULTAT EFFECTIF GLOBAL

	31/12/2024	31/12/2023
Résultat comptable sous gestion propre	-520 817	2 944 890
Résultat comptable sous gestion contrôlée	1 848 670	-762 796
Résultat Comptable	1 327 853	2 182 094

Reprise de Résultats Antérieurs	-534 398	97 983
--	-----------------	---------------

Résultat Effectif Global	793 455	2 280 077
dont Résultat effectif sous gestion propre	-520 817	2 944 890
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	1 314 272	-664 814

Note 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS

	Concours Publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat		16 000	
Etat - Assurance Maladie - ARS	101 110 259	1 392 077	500 000
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		1 143 755	
Régions			49 000
Départements	46 191 837	484 349	
Communes, Villes		240 149	
Autres Financeurs		80 342	
TOTAL	147 302 096	3 356 672	549 000

Note 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE

En milliers d'euros	Séniors	Santé	Solidarités	Groupe	Inter Secteur	Total
Produits d'exploitation	254 013	6 839	1 499	2 786	-1 383	263 753
Cotisations	65					65
Ventes de biens et services	104 156	9	20	1 483	-518	105 150
-Ventes de biens						
-Ventes de prestations de service	104 156	9	20	1 483	-518	105 150
Produits de tiers financeurs	143 281	6 612	1 446	42		151 380
-Concours publics	139 556	6 312	1 434			147 302
-Subventions d'exploitation	3 009	300	7	42		3 357
-Vert fondateurs ou conso. dot.consomptible						
-Ressources liées à la générosité du public	75		5			80
-Contributions financières	642					642
Production Stockée						
Production Immobilisée						
Reprises sur prov (et amort), transfert de charges	1 509	47	11	102		1 669
Utilisation des fonds dédiés	2 760	118		47		2 924
Autres produits de Gestion Courante	2 243	53	22	1 112	-866	2 565
Charges d'exploitation	235 482	6 259	1 374	16 756	-1 474	258 398
Achat de marchandises						
Variation de stocks de marchandises						
Achats de matières premières et autres appro	276			206		482
Variation de stocks matières premières et autres appro						
Autres achats et charges externes	75 867	910	323	6 472	-164	83 409
Aides financières	27	0	0	306		333
Impôts, taxes et versements assimilés	11 162	359	67	740		12 329
Salaires et traitements	95 352	3 010	569	5 460		104 391
Charges sociales	41 121	1 484	344	2 525	-444	45 029
Dotation aux amortissements et aux provisions						
-Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 653	23	56	808		6 539
-Sur immobilisations : dotations de dépréciations						
-Sur actif circulant : dotations des dépréciations	687					687
-Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 751	23	15	234		2 023
Report de fonds dédiés	2 519	450	1			2 970
Autres charges d'exploitation	1 068	0		4	-866	206
RESULTAT D'EXPLOITATION	18 531	580	125	-13 970	91	5 356
QP de résultat sur opérations faites en commun	-12 389	-319	-70	12 868	-91	-1
Produits financiers	27			3 212		3 239
Charges financières	899		18	4 892		5 809
RESULTAT FINANCIER	-872		-18	-1 681		-2 570
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	5 269	261	37	-2 782		2 785
Produits exceptionnels	31	6				37
Charges exceptionnelles	548	0		918		1 467
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-517	6		-918		-1 429
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les sociétés				27		27
RESULTAT NET	4 752	267	37	-3 728		1 328
Total des charges	249 319	6 578	1 462	22 595	-14 252	265 702
Total des produits	254 071	6 845	1 499	18 867	-14 252	267 030

Note 21. RESULTAT SECTORIEL PAR AUTONOMIE FINANCIERE

En milliers d'euros	Gestion Contrôlée - Activité ESMS	Gestion Libre - Activité ESMS	Gestion Libre - Autres Activités	Inter Secteur	Total	Total Activité ESMS
Produits d'exploitation	64 826	196 075	4 360	-1 508	263 753	260 901
Cotisations			65		65	
Ventes de biens et services	18 629	84 884	2 279	-642	105 150	103 513
-Ventes de biens						
-Ventes de prestations de service	18 629	84 884	2 279	-642	105 150	103 513
Produits de tiers financeurs	44 458	106 271	652		151 380	150 728
-Concours publics	43 800	103 502			147 302	147 302
-Subventions d'exploitation	589	2 535	232		3 357	3 125
-Vert fondateurs ou conso. dot.consomptible						
-Ressources liées à la générosité du public	8	71	0		80	80
-Contributions financières	60	162	420		642	222
Production Stockée						
Production Immobilisée						
Reprises sur prov (et amort), transfert de charges	397	1 164	108		1 669	1 561
Utilisation des fonds dédiés	552	2 232	140		2 924	2 785
Autres produits de Gestion Courante	790	1 524	1 117	-866	2 565	2 314
Charges d'exploitation	59 570	181 965	18 462	-1 598	258 398	241 534
Achat de marchandises						
Variation de stocks de marchandises						
Achats de matières premières et autres appro	57	219	206		482	276
Variation de stocks matières premières et autres appro						
Autres achats et charges externes	16 912	59 639	7 180	-323	83 409	76 552
Aides financières	4	23	306		333	27
Impôts, taxes et versements assimilés	3 023	8 497	809		12 329	11 520
Salaires et traitements	24 897	73 478	6 016		104 391	98 375
Charges sociales	11 067	31 516	2 856	-410	45 029	42 583
Dotation aux amortissements et aux provisions						
-Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 553	4 163	823		6 539	5 716
-Sur immobilisations : dotations de dépréciations						
-Sur actif circulant : dotations des dépréciations	250	430	7		687	680
-Pour risques et charges : dotations aux provisions	546	1 236	240		2 023	1 782
Report de fonds dédiés	922	2 040	7		2 970	2 963
Autres charges d'exploitation	338	724	10	-866	206	1 061
RESULTAT D'EXPLOITATION	5 257	14 110	-14 102	91	5 356	19 367
QP de résultat sur opérations faites en commun	-2 720	-9 960	12 770	-91	-1	-12 680
Produits financiers	0	24	3 214		3 239	25
Charges financières	401	516	4 892		5 809	917
RESULTAT FINANCIER	-401	-492	-1 678		-2 570	-892
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	2 136	3 659	-3 010		2 785	5 795
Produits exceptionnels	10	27			37	37
Charges exceptionnelles	298	250	918		1 467	549
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-288	-223	-918		-1 429	-511
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les sociétés			27		27	
RESULTAT NET	1 849	3 435	-3 956		1 328	5 284
Total des charges	62 988	192 691	24 300	-14 278	265 702	255 680
Total des produits	64 837	196 127	20 344	-14 278	267 030	260 964

AUTRES INFORMATIONS :

Note 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN

a. Engagements donnés :

a.1 Engagements de retraite :

Le montant des engagements de retraite s'élève à la clôture à **12 887 856 euros**.

Les engagements de retraite ne sont comptabilisés au passif du bilan que pour la part correspondant aux accords obtenus par les autorités de tarification. L'association a constaté au passif un montant de **1 339 843 euros** ce titre.

La part des engagements de retraite non comptabilisée est mentionnée en Engagement Hors Bilan pour un montant total, charges incluses, de **11 548 013 euros**.

a.2 Participation dans le GIE Alliance Gestion

L'Association Groupe SOS Séniors, est membre de deux Groupements : le GIE Alliance Gestion, le GCSMS Les Monts du Soir.

Groupe SOS Séniors est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres des groupements.

Au 31/12/2024, les données relatives à ces groupements sont les suivantes :

en euros	Gie Alliance Gestion 2 024	GCSMS Mont du Soir 2 024
Dettes financières	2 458 715	-
Dettes d'exploitation	8 082 275	1 402
Autres dettes	3 537 495	-
Total des dettes en euros	14 078 485	1 402
Parts sociales détenues	0,07%	50,00%
Participation à l'ensemble des charges en 2024	19,58%	50,00%

a.3 Engagements donnés à la Fondation Sainte Marie

Apports en Fonds Associatif avec Droit de Reprise (AFADR)

L'association Groupe SOS Séniors s'est engagée à compter de 2015 et jusqu'en 2022 au versement d'apports en numéraire d'un montant maximum de 1.450 ke, afin de compléter les fonds propres et contribuer au redressement de la Fondation.

Cet apport, effectué uniquement si la Fondation doit faire face à un besoin, a été fixé selon l'échéancier suivant : 2015 : 150 ke – 2016 : 150 ke – 2017 : 600 ke (Sous condition de la levée d'option d'achat des biens sis au 115 rue Saint Jean à Douai. Cette acquisition a été réalisée au cours de l'année 2024) – 2018 : 150 ke – 2019 à 2022 : 100 ke par an.

Les sommes non réclamées sur un exercice pourront se reporter et se cumuler sur les exercices suivants.

Les AFADR pourront être remboursés à l'association Groupe SOS Séniors si la fondation n'a plus besoin des sommes, ou en cas de dissolution, ou en cas de non-respect des engagements de la Fondation prévus dans l'acte d'apport ou en cas de modification substantielle de la Fondation. Cet engagement reçu a été mentionné en note 22 §b.2 de la présente annexe.

a.3 Engagements donnés à l'association Oeuvre du Perpétuel Secours

L'association Groupe SOS Séniors s'est portée caution, en date du 8 octobre 2024, de l'association Œuvre du Perpétuel Secours au bénéfice du Service des Impôts des Entreprises de Courbevoie.

L'engagement de caution porte sur un montant de 1.065.255 euros correspondant au montant des droits appelés au titre de l'avis de mise en recouvrement, outre intérêts, majorations et frais accessoires et qui ont fait l'objet d'une réclamation contentieuse en date du 9 septembre 2024.

Cet engagement prendra fin quand les obligations garanties auront été irrévocablement et intégralement payées.

a.4 Intérêts restant à courir sur emprunts :

Dans le cadre des apports partiels d'actifs réalisés en 2015, certains emprunts n'ont pas pu être transférés du fait du désaccord des banques. Pour faire suite à ces décisions, l'association Groupe SOS Séniors s'est engagée à rembourser à l'association Groupe SOS Santé le capital et les intérêts restant dus au titre de ces emprunts.

en ke	Etablissements financiers	Groupe Sos Santé
Part à moins d'un an	1 049	0
Part à plus d'un an et à moins de 5 ans	3 171	1
Part à plus de 5 ans	4 146	-
TOTAL	8 366	1

Certains emprunts contractés par l'association étant soumis à des taux variables, la baisse des taux et des différents indices a conduit à une baisse des intérêts restants à payer de 1 Me.

a.5 Engagements donnés aux établissements de crédit et garants

Engagements donnés	Bénéficiaire	Valeur initiale de l'emprunt	Valeur initiale du capital garanti	Capital restant du au 31-12-2024
Hypothèque Ensemble Immobilier Forbach	BRED	4 300 000	4 300 000	-
Hypothèque Ensemble Immobilier Forbach	CRAM	372 000	372 000	-
Hypothèque Ensemble Immobilier Etagnac	Arkea	2 950 541	1 770 324	2 392 331
Hypothèque Ensemble Immobilier Forbach	Crédit Foncier	2 245 123	2 245 123	773 492
Hypothèque Ensemble Immobilier Mandres s/ voir	Crédit Foncier	3 960 000	3 960 000	1 930 343
Hypothèque Ensemble Immobilier Forbach	Crédit Mutuel	4 000 000	4 000 000	-
Hypothèque Ensemble Immobilier Epinal	Commune Epinal	2 708 279	2 708 279	1 449 887
Hypothèque Parcelles Le Parc à Amillis	CG77 - Seine et Marne	1 323 031	1 323 031	406 608
Hypothèque Ensemble immobilier Château d'Amilis	CG77 - Seine et Marne	573 276	573 276	271 552
Hypothèque Ensemble Immobilier Méru	Caisse D'Epargne	15 000 000	4 826 000	12 181 094
Hypothèque Ensemble Immobilier Nevers	Caisse D'Epargne	5 500 000	1 760 000	5 308 280
Privilège de prêteurs de deniers			3 740 000	
Nantissement compte à terme	Société Générale	1 200 000	600 000	1 188 885
Total		44 132 249	32 178 032	25 902 472

b. Engagements reçus :**b.1. Garanties et cautions reçues au profit d'établissements bancaires :**

Garant	Bénéficiaire	Valeur initiale de l'emprunt	Capital Restant dû	Capital Restant dû garanti au 31-12-2024
	Caisse d'Epargne	9 375 888	6 809 690	3 404 845
CEGC Conseil		9 375 888	6 809 690	3 404 845
	CDC	528 942	45 360	45 360
	Crédit Foncier	1 649 603	773 492	773 492
CG57 - Moselle		2 178 545	818 853	818 853
	Crédit Foncier	5 500 000	3 081 822	3 081 822
CG60 - Oise		5 500 000	3 081 822	3 081 822
	CDC	232 445	23 776	23 776
	Crédit Foncier	5 290 975	1 805 001	1 805 001
CG67 - Bas Rhin		5 523 420	1 828 777	1 828 777
	CDC	1 323 031	901 455	901 455
	Crédit Foncier	573 276	271 552	271 552
CG77 - Seine et Marne		1 896 306	1 173 007	1 173 007
	Crédit mutuel	4 000 000	-	-
Communauté Aglo Forbach		4 000 000	-	-
	Société Générale	2 708 279	1 449 887	1 449 887
Commune Epinal		2 708 279	1 449 887	1 449 887
	CRAV	130 000	32 500	32 500
Commune Hayange		130 000	32 500	32 500
	Arkea	2 950 541	2 392 331	1 196 165
Département Charente		2 950 541	2 392 331	1 196 165
	CDC	798 093	143 657	143 657
	Crédit Foncier	516 750	355 097	355 097
	Crédit Foncier	1 242 700	937 318	937 318
Département de la Haute Marne		2 557 543	1 436 072	1 436 072
	CDC	399 047	143 657	143 657
	Crédit Foncier	516 750	355 097	355 097
	Crédit Foncier	1 242 700	937 318	937 318
Ville de Nogent		2 158 497	1 436 072	1 436 072
	Crédit Coopératif	1 485 225	301 809	301 809
FGMOSS		1 485 225	301 809	301 809
	CANSSM	13 799 201	8 398 853	8 398 853
GSOS Santé		13 799 201	8 398 853	8 398 853
	BRED	300 000	-	-
Immobilière Sainte Croix		300 000	-	-
	Caisse d'Epargne	1 500 000	804 822	804 822
	CARSAT -ex-CRAM	540 650	54 065	54 065
SCI GSOS Séniors		2 040 650	858 887	858 887
	Caisse d'Epargne	17 200 000	12 989 412	12 989 412
	CRAM	644 420	-	-
	CRAV	5 150 693	365 636	365 636
SCI GSOS Séniors Moselle		22 995 113	13 355 048	13 355 048
SCI GSOS Solidarités		-	-	-
Total		79 599 209	43 373 607	38 772 597

b.2 Apports en Fonds Associatifs avec Droit de Reprise (AFADR) octroyés

L'association Groupe SOS Séniors a conclu des conventions d'apport en fonds associatif avec droit de reprise en faveur de différents membres du Groupe SOS. Les associations bénéficiaires et les modalités de reprise sont précisées dans le tableau ci-après :

Association Bénéficiaire	Année d'octroi	31-12-2024	31-12-2023	Modalités de reprise
AADCN - Cœur de Nièvre	2021	150 000	150 000	Dissolution de l'association
Ehpad les Glénans	2024	250 000		Dissolution de l'association
Fondation Sainte Marie	2015-2022	950 000	950 000	Dissolution de l'association
Groupe SOS Jeunesse	2020	1 000 000	1 000 000	Dissolution de l'association
Groupe SOS Jeunesse	2021	2 500 000	2 500 000	Dissolution de l'association
Groupe SOS Jeunesse	2022	2 500 000	2 500 000	Dissolution de l'association
Groupe SOS Solidarités	2020	1 250 000	1 250 000	Dissolution de l'association
GSOS Services Séniors Chez Moi	2021	100 000	100 000	Dissolution de l'association
GSOS Services Séniors Chez Moi	2022	140 000	140 000	Dissolution de l'association
GSOS Services Séniors Chez Moi	2023	300 000	300 000	Dissolution de l'association
GSOS Services Séniors Chez Moi	2024	300 000		Dissolution de l'association
Villa Saint Camille	2024	200 000		Dissolution de l'association
Total		9 640 000	8 890 000	
	dont 2024	750 000		

Note 23. EFFECTIFS

Effectifs moyen par CSP	
Direction	92
Administration générale	228
Service Généraux	1 602
Restauration	130
Socio-éducatif	212
Paramédical	1 336
Médical	45
Autres fonctions	
Effectif total	3 645

Note 24. CREDIT-BAIL

	Terrains	Constructions	Installations matériel et outillage	Autres Immobilisations corporelles	Total
Valeur d'origine				515 809	515 809
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				71 797	71 797
- dotation de l'exercice				25 625	25 625
VNC des biens à la clôture	0	0	0	418 387	418 387
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				81 124	81 124
- exercice				75 354	75 354
Total des redevances payées (TTC)	0	0	0	156 478	156 478
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				104 048	104 048
- à cinq ans au plus				321 580	321 580
- à plus de cinq ans					
Total des redevances restant à payer (TTC)	0	0	0	425 628	425 628
Valeur résiduelle					
- à un an au plus					
- à plus d'un an et cinq au plus				28 815	28 815
- à plus de cinq ans					
Valeur résiduelle restant à verser	0	0	0	28 815	28 815

Note 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Au titre de l'exercice 2024, l'association Groupe SOS Séniors n'a pas reçu de contributions volontaires en nature.

Note 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

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

Le Président et la majeure partie des membres du Conseil d'Administration de l'Association sont bénévoles et n'ont perçu à ce titre ni rémunération ni avantages en nature.

Note 27. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte de résultat pour la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal, s'élève à 124 151 euros, TVA non récupérable incluse.

Note 28. CHARGES LIÉES À L'IMPÔT

La charge d'impôt est liée aux revenus des placements financiers.

La charge d'impôt constatée en 2024 s'élève à 27 366 euros.
