

E.I. Jean-Marie HUNCKLER

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste de la Haute Autorité de l'Audit

65 rue Jean Monnet 68200 MULHOUSE

Tél. 03 89 45 28 42

E-mail : secretariat@cabinet-hunckler.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Présenté à l'assemblée générale ordinaire du 22 avril 2025

Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024

A S H P A

Association Soins et Hébergement pour Personnes Agées

75 Allée Gluck - 68100 MULHOUSE

E.I. Jean-Marie HUNCKLER

Commissaire aux Comptes

inscrit sur la liste de la Haute Autorité de l'Audit

65 rue Jean Monnet - 68200 MULHOUSE

03 89 45 28 42

secretariat@cabinet-hunckler.fr

ASHPA

ASSOCIATION SOINS ET HEBERGEMENT POUR PERSONNES AGEES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames,
Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association ASHPA relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ce bilan intitulé « ASHPA Consolidé » est la résultante de la combinaison de quatre bilans distincts, à savoir :

- Maison de retraite de l'Arc
- Maison de retraite Les Écureuils
- ASHPA Structure
- Bistrot de l'Arc

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

Continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point III.A de l'annexe aux comptes annuels relatif aux principes comptables appliqués et sur le point II.c qui expose les éléments qui sous-tendent le principe de continuité d'exploitation.

Bien que votre association mette tout en œuvre avec l'appui des financeurs et de vos partenaires habituels pour assurer la continuité de l'exploitation, je constate qu'au 31.12.2024 les fonds propres ne restent positifs qu'à raison des subventions d'investissement et provisions réglementées.

Je constate également une forte baisse de vos disponibilités liée aux accumulations des déficits de ces dernières années.

Enfin, votre association présente une situation négative de votre fonds de roulement.

Sur la base de ces constats et à la moindre anicroche dans votre plan de retour à l'équilibre des comptes, il résulte de cette situation une incertitude faisant peser un doute sur la continuité d'exploitation.

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, et plus généralement sur la justification et la réalité des montants inscrits dans les comptes comptables.

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

Vérification spécifique

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 la fondation 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 la fondation ou de cesser son activité.

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

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

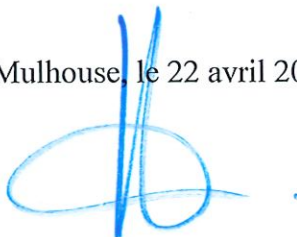
Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre fondation.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Jean-Marie HUNCKLER
Commissaire aux Comptes
65 rue Jean Monnet
68200 MULHOUSE
Tél. 03 89 45 28 42
E-mail: secretariat@cabinet-hunckler.fr

Mulhouse, le 22 avril 2025



Jean-Marie HUNCKLER
Commissaire aux comptes

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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 la société 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.

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	83 491	83 491		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	10 098 692	4 460 752	5 637 940	6 013 229
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 326 385	1 891 224	435 160	430 910
Immobilisations corporelles en cours				
Autres	957 776	764 668	193 107	175 288
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	3 558		3 558	2 335
Autres titres immobilisés				76
Prêts	201 015		201 015	178 703
Autres	62 272		62 272	62 272
TOTAL I	13 733 189	7 200 136	6 533 053	6 862 813
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	22 401		22 401	18 504
Fournisseurs débiteurs	5 231		5 231	13 444
Dont avances, acomptes versés sur commandes	2 412		2 412	
Créances (2)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés (3)	167 875	25 535	142 340	96 621
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	429 823		429 823	534 107
Valeurs mobilières de placement	284 299	666	283 633	350 675
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	992 027		992 027	1 414 335
Charges constatées d'avance	27 640		27 640	61 246
TOTAL III	1 929 296	26 201	1 903 095	2 488 933
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion Actif (VI)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	15 662 485	7 226 337	8 436 148	9 351 746

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an 572163 Dont à plus d'un an 25535

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Excedents affectés à l'investissement	3 969 029	3 969 029
Réserves de compensation	175 750	175 750
Réserves de couverture du BFR	10 534	10 534
Autres	7 720	7 720
Report à nouveau		
Report à nouveau des activités non contrôlées	(182 388)	(166 749)
Report à nouveau sous gestion contrôlée	(2 928 830)	(1 264 389)
Dépenses refusées ou inopposables aux financeurs	(61 388)	(61 388)
Charges des activités SMS de prise en compte différée	(672 063)	(347 587)
Excédent ou déficit de l'exercice (1)	(408 270)	(2 004 555)
Situation nette (sous total)	(89 904)	318 365
Subventions d'investissement	183 087	143 821
Provisions réglementées		
Couverture du BFR	41 500	41 500
Amort.derog.& prov. pour renouvellement des immobilisations	75 043	75 043
Reserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droit		
TOTAL I	209 726	578 730
Comptes de Liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	163 173	181 971
Provisions pour charges	1 047 234	1 284 888
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	319 440	278 758
TOTAL III	1 529 847	1 745 618
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 793 656	4 006 154
Emprunts et dettes financières diverses (3)	425 724	504 147
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	43 475	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	868 153	650 958
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 356 453	1 493 411
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	30 907	22 991
Autres dettes (5)	157 396	342 759
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	20 810	6 978
TOTAL IV	6 696 575	7 027 398
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	8 436 148	9 351 746

(1) Dont compte 120 : et compte 129 : (292 552) résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques:

(3) En particuliers : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an : 868 153

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	62 235	83 573
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	13 189 425	12 558 984
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	120	300
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	377 132	370 032
Utilisations des fonds dédiés	64 962	128 922
Autres produits	162 454	87 589
TOTAL I	13 856 328	13 229 401
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	2 884	4 410
Variation de stock	(3 897)	19 590
Autres achats et charges externes	5 398 953	5 545 765
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	718 044	743 146
Salaires et traitements	5 020 788	5 370 274
Charges sociales	2 099 444	2 218 400
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	559 205	548 866
Dotations aux provisions	215 425	737 670
Reports en fonds dédiés	105 643	34 597
Autres charges	25 741	72 044
TOTAL II	14 142 228	15 294 763
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(285 900)	(2 065 361)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	1 224	639
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	12 868	4 988
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	6 000	89 574
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	14 362	44 048
TOTAL III	34 454	139 249
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		6 665
Intérêts et charges assimilées	21 108	22 252
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 265	35 937
TOTAL IV	23 373	64 854
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	11 081	74 395

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(274 819)	(1 990 986)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	104	
Sur opérations en capital	76 521	44 066
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	76 624	44 066
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	134 314	5 723
Sur opérations en capital	73 192	59 112
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	207 506	64 835
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	(130 882)	(20 769)
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 569	(7 180)
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	13 967 406	13 412 716
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	14 375 676	15 417 272
EXCEDENT OU DEFICIT	(408 270)	(2 004 556)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	221 697	207 767
TOTAL	221 697	207 767
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	(221 697)	(207 767)
TOTAL	(221 697)	(207 767)

A.S.H.P.A.
ASSOCIATION SOINS & HEBERGEMENT
POUR PERSONNES AGEES

ANNEXE

AU BILAN

ET

AU COMPTE DE RESULTAT

Ce rapport constitue l'annexe au bilan clos le 31 décembre 2024 (avant répartition) dont le total est de 8 436 148 euros et au compte de résultat dégageant un déficit de -408 270 euros.

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

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

I. Présentation

L'association a pour but :

- la création et la gestion de toutes réalisations sociales et sanitaires, en faveur des personnes âgées ;
- la prise à bail, l'acquisition, la construction de tous immeubles nécessaires et en général toutes activités mobilières et immobilières, pouvant y concourir ;
- accessoirement l'exploitation de toute activité économique.

Pour se faire, l'association est propriétaire et gère 2 établissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (EHPAD) :

- La maison de l'Arc, située au 25 rue de l'Arc 68200 MULHOUSE : habilité pour 168 lits dont 157 en hébergement permanent et 11 en hébergement temporaire ;
- La maison des Ecureuils, située au 24 rue de Verdun 68100 MULHOUSE : habilité pour 82 lits en hébergement permanent.

Ces EHPAD sont totalement habilités à l'Aide Sociale et sont en conséquence tarifés pour les sections Hébergement et Dépendance par la Collectivité Européenne d'Alsace, et sur la partie Soins par l'Agence Régionale de Santé.

L'association exerce également de manière accessoire une activité fiscalisée de petite restauration au sein de la maison de l'Arc, sous l'enseigne « Le Bistrot de l'Arc ».

II. Les éléments significatifs

a) Les éléments significatifs de l'exercice 2024

L'Association a connu les développements suivants en 2024 :

Saisine de l'Agence Régionale de Santé :

Suite à la décision du Conseil d'Administration du 16 octobre 2023, et à la constatation d'insuffisance de trésorerie à court terme, la Direction a saisi l'Agence Régionale de Santé et a déposé un dossier pour bénéficier d'un Fond d'Urgence ESMS. L'Agence Régionale de Santé a accordé à ce titre le 17 juin 2024 à l'établissement « La maison des Ecureuils » une aide exceptionnelle « ESMS en difficulté » de 100 000 €.

La maison des Ecureuils a également bénéficié d'un Fond d'Intervention Régional de l'Agence Régionale de Santé perçu le 26 novembre 2024 pour 300 000 €.

Saisine de la Collectivité Européenne d'Alsace (CeA) :

Dans le cadre de sa politique de soutien aux EHPAD en difficulté, la CeA a octroyé le 30 octobre 2024 à la maison des Ecureuils une subvention de fonctionnement exceptionnelle de 150 000 €.

b) Les éléments significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice 2024

Aucun événement postérieur à la clôture ne nécessite un traitement particulier dans les comptes de l'exercice 2024.

c) Continuité d'exploitation

La situation financière des Ehpads s'est fortement dégradée en quelques années, exposant de nombreux établissements à des difficultés de trésorerie à court terme et entravant leur capacité d'investissement. Une combinaison de causes conjoncturelles et structurelles explique cette situation, notamment un « effet ciseaux » entre recettes et dépenses de fonctionnement, des ressources humaines en forte tension et, plus profondément, un modèle de tarification et de financement dépassé.

Afin d'assurer sa continuité d'exploitation, et dans le cadre de l'évolution réglementaire induite par le décret n° 2024-1270 du 31 décembre 2024, le Conseil d'Administration de l'ASHPA a approuvé le 27 février 2025 la mise en place d'une tarification différenciée pour les nouveaux entrants permanents et non habilités à l'Aide Sociale avec effet au 1^{er} avril 2025.

Par ailleurs, afin de réduire ses coûts de masse salariale, l'association a suspendu sa mesure d'encadrement d'un aide-soignant pour dix résidents depuis le 1^{er} février 2024, revenant à un encadrement d'un aide-soignant pour 12 résidents.

Face au risque d'effondrement financier des établissements, la loi de financement de la sécurité sociale pour 2025 a prévu un fonds d'urgence de 300 millions d'euros. Dans ce cadre, et pour éviter toute cessation de paiement, l'association fait l'objet d'un suivi mensuel de sa situation comptable et de trésorerie par l'Agence Régionale de Santé et la Collectivité Européenne d'Alsace.

Toutes les actions sont mises en œuvre pour assurer la continuité de l'exploitation.

III. Principes comptables et méthodes de base

A. Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations a été abrogé et il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du Code de Commerce,
- du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- du règlement ANC N°2019-04, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- de l'instruction comptable M22,

- de l'arrêté du 23 décembre 2019 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,
- ainsi que des règlements ANC 2014-03 et 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les comptes de l'Association sont indépendants de l'Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD), qui est présenté selon des règles administratives spécifiques au secteur médico-social et indépendantes du droit comptable.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices

En ce qui concerne la permanence des méthodes comptables, la provision pour différentiel de loyer a fait l'objet d'un changement dans la méthode de calcul (cf. § e. Provision différentiel concernant le loyer dans le 3. du B. de l'annexe).

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

L'intégralité de ce rapport est présentée en euros.

B. Les liens avec le GIE APA Compétences et la GCSMS APA Stratégie

Les liens entre l'association ASHPA et le Réseau APA se résument ainsi :

Refacturations	Type de refacturation	2023	2024
GCSMS APA Stratégie	Direction et gouvernance	133 566	139 436
GIE APA Compétences	Mise à disposition de personnel	705 604	448 629

C. Informations complémentaires

Le tableau suivant recense les différentes activités exercées au sein de l'association, et fournit une vision synthétique du fonctionnement et des spécificités propres à chacune.

<i>Service</i>	<i>Fonctionnement</i>	<i>Financement</i>	<i>Traitement des résultats</i>	<i>Particularités</i>
Service Hébergement	Le service fait l'objet du processus de tarification tel que le prévoit la loi par les articles n° 83-663, 2015-1776, 2016-1814, 2016-1815, 2019-816 du CASF. La capacité du service est la suivante : 168 lits à la maison de l'Arc 82 lits à la maison des Ecureuils	La Collectivité Européenne d'Alsace (CeA) fixe les tarifs journaliers afférents à un ensemble de prestations relatives à l'hébergement, telles que déterminées par le CASF.	Les résultats de l'exercice sont inclus dans le résultat global de l'association. Ils seront affectés en « résultat sous contrôle de tiers financeurs » par l'organe délibérant, à l'exception des charges et recettes non autorisées au budget qui demeurent, de fait, en gestion propre.	
Service Dépendance	Le service fait l'objet du processus de tarification tel que le prévoit la loi par les articles n° 83-663, 2015-1776, 2016-1814, 2016-1815, 2019-816 du CASF. La capacité du service est la suivante : 168 lits à la maison de l'Arc 82 lits à la maison des Ecureuils	La Collectivité Européenne d'Alsace (CeA) fixe un forfait global relatif à la dépendance.	Les résultats de l'exercice sont inclus dans le résultat global de l'association. Ils seront affectés en « résultat sous contrôle de tiers financeurs » par l'organe délibérant, à l'exception des charges et recettes non autorisées au budget qui demeurent, de fait, en gestion propre.	
Service de Soins	La capacité du service est la suivante : 168 lits à la maison de l'Arc 82 lits à la maison des Ecureuils	Convention de financement avec l'Agence Régionale de Santé (ARS) qui fixe le tarif d'un forfait global de soins par EHPAD.	Le résultat de l'exercice est inclus dans le résultat global de l'association. Il sera affecté en « résultat sous contrôle de tiers financeur » par l'organe délibérant, à l'exception des charges et recettes non autorisées au budget qui demeurent, de fait, en gestion propre.	
Restaurant « Le Bistrot de l'Arc »	Petite restauration au sein du bâtiment de la maison de l'Arc	Financé en gestion propre.	Le résultat de l'exercice correspond au résultat de l'établissement « BISTROT ».	
Vie Associative	Cette activité concerne principalement les produits financiers, les cotisations des membres, les dons & legs ainsi que les subventions des collectivités locales non allouées spécifiquement à une ou des activités opérationnelles de l'association.		Résultat en gestion propre.	

IV. Notes sur le bilan

A. ACTIF

1. Immobilisations corporelles et incorporelles et financières

Les immobilisations sont enregistrées au coût d'acquisition.

Les immobilisations financières sont valorisées à leur coût d'entrée.

a.) Valeurs brutes et amortissements

Cf tableau page 9.

b.) Méthode de dépréciation

La méthode de dépréciation appliquée est exclusivement celle du linéaire.

	Immobilisations incorporelles non décomposables	
2080000	Autres immobilisations incorporelles	20 à 33,33 %
	Immobilisations corporelles non décomposables	
2154000	Matériels	10 à 20 %
2181000	Installations générales, agencements, aménagements divers	6,66 à 20 %
2182000	Matériels de transport	20 à 50 %
2183000	Matériel de bureau et informatique	20 à 33,33 %
2184000	Mobilier	10 à 20 %

2. Stocks et en cours

Ce stock a été valorisé selon le prix d'achat.

Il n'y a pas de provision pour dépréciation des stocks au 31/12/2024.

3. Créances

a.) Méthode d'évaluation et méthode de calcul des provisions

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les dépréciations clients constatées au 31 décembre 2024 portent sur des risques ciblés.

Une provision pour dépréciation des créances a été comptabilisée au 31 décembre 2024 pour 25 535 €.

b.) Etat des échéances des créances

CREANCES	Montant brut	Echéances	
		Jusqu'à un an	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	266 845	2 818	264 027
Titres de participation	740		740
Créances rattachées à des titres de participation	2 818	2 818	
Autres titres immobilisés	0		0
Prêt Effort construction	201 015		201 015
Cautionnement	62 272		62 272
Créances de l'actif circulant	602 929	577 394	25 535
Fournisseurs débiteurs	5 231	5 231	
Clients, usagers et comptes rattachés	167 875	142 340	25 535
Personnel et charges à récupérer	42 189	42 189	
Etat, produits à recevoir	6 298	6 298	
Associés, opérations faites en commun et en GIE	11 394	11 394	
Débiteurs divers	364 170	364 170	
Comptes transitoires	5 772	5 772	

c.) Produits à recevoir rattachés aux postes de créances

Comptes	Créances / Produits à recevoir	Montant
	Immobilisation corporelle	
238	Acompte versé sur commande d'immobilisation	0
	Immobilisations financières	
2768	Intérêts courus sur prêt	0
	Créances	
4091	Fournisseurs – avances et acomptes	2 412
4097	Fournisseurs – Avoirs à recevoir	2 819
4181	Clients – Produits non facturés	6 173
4183	Organismes – Produits non facturés	0
4287	Personnel – Produits à recevoir	35 466
4387	Organismes sociaux– Produits à recevoir	5 993
4487	Etat- Produits à recevoir	6 298
4687	Divers produits à recevoir	361 638
	Disponibilités	
5187	Intérêts courus à recevoir	0,00

Les produits à recevoir se composent essentiellement du montant à recevoir pour l'exercice 2024 de la participation à l'aide sociale à recevoir de la CeA pour 322 406 €, d'indemnités journalières de prévoyance à recevoir pour 35 466 € et de subvention d'exploitation à recevoir dans le cadre de l'appel à projet « Grappe Numérique » pour 23 526 €.

d.) Les valeurs mobilières de placement

▪ AFI ESCA :	159 249 euros
▪ ODDO :	114 985 euros
▪ Parts B (Arc) :	10 065 euros

Ils sont présentés au bilan à leur valeur d'entrée pour un montant total brut de 284 299 euros.

Une moins-value latente sur ces valeurs mobilières de placement a été comptabilisée au 31 décembre 2024 pour un montant de 666 euros.

e.) Disponibilités

Les disponibilités financières de l'ASHPA au 31 décembre 2024 sont de 992 027 euros, décomposées ainsi :

- Comptes bancaires : 989 224 euros
- Caisses : 2 803 euros

4. Comptes de régularisation – Actif

Les charges constatées d'avance concernent des charges comptabilisées dans l'exercice alors que leur exécution n'est pas effective à la date de clôture.

Elles s'élèvent à la somme de 27 640 euros et se décomposent comme suit :

Comptes	Charges constatées d'avance	Montant
60	Eau / Electricité / Gaz	0
606	Achats non stockés fournitures	654
612+613	Crédit bail et Locations	4 974
615	Entretien et maintenance	8 650
616	Assurances	190
618	Documentations	344
621	Personnel extérieur	0
622	Honoraires	10 069
623	Annonces, imprimés, plaquettes	0
626	Frais de télécommunication	916
635	Autres impôts et taxes	1 843
	TOTAUX	27 640

	Cptes	RUBRIQUES	Valeur brute au 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2024	Cumulés au 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Cumulés au 31/12/2024	comptable nette 31/12/2024
CONSOLIDE	201	Frais d'établissement	12 105,09	0,00	12 105,09	0,00	12 105,09	0,00	12 105,09	0,00	0,00
	205	Concession et droits similaires	45 429,00	0,00	0,00	45 429,00	45 429,00	0,00	0,00	45 429,00	0,00
	208	Autres immobilisations incorporelles	38 062,20	0,00	0,00	38 062,20	38 062,20	0,00	0,00	38 062,20	0,00
	213	Construction sur sol propre	4 266 384,91	3 264,00	0,00	4 269 648,91	2 699 818,12	107 409,65	0,00	2 807 227,77	1 462 421,14
	214	I.G.G.A.C. construction sur sol d'autrui	5 824 592,48	4 451,01	0,00	5 829 043,49	1 377 930,70	275 593,49	0,00	1 653 524,19	4 175 519,30
	215	Installations techniques	2 236 666,02	100 983,80	11 265,31	2 326 384,51	1 805 755,77	96 733,98	11 265,31	1 891 224,44	435 160,07
	218	Autres immobilisations corporelles	874 564,25	95 616,06	12 404,56	957 775,75	699 275,80	77 797,21	12 404,56	764 668,45	193 107,30
	231	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	238	Avances et acomptes sur immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	26/27	Immobilisations financières	243 385,45	23 536,15	76,49	266 845,11	0,00	0,00	0,00	0,00	266 845,11
	TOTAL		13 541 189,40	227 851,02	35 851,45	13 733 188,97	6 678 376,68	557 534,33	35 774,96	7 200 136,05	6 533 052,92

Une diminution de 12 105,09 € est à constater dans les « frais d'établissement », avec une augmentation équivalente dans les « autres immobilisations corporelles ».

Il s'agit d'un simple reclassement comptable, et non d'une sortie effective.

B. PASSIF

1. Fonds propres

Tableau des variations des fonds propres (règlement 2019-04)

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droits de reprise	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droits de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-	-	-	-	-
Reserves	4 163 034	-	-	-	4 163 034
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	448 692	-	-	-	448 692
Report à nouveau	- 1 840 113	- 2 004 555	-	-	- 3 844 668
<i>Dont RAN des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	- 1 673 364	- 1 988 916	-	-	- 3 662 280
Excédent ou déficit de l'exercice	- 2 004 555	2 004 555	- 408 270	-	- 408 270
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	- 1 988 916	1 988 916	- 292 552	-	- 292 553
Situation nette	318 365	0	- 408 270	-	- 89 904
Fonds propres consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	143 821	-	87 077	- 47 811	183 087
Provisions règlementées	116 543	-	-	-	116 543
TOTAL	578 730	0	- 321 193	- 47 811	209 726

Répartition du résultat comptable de l'exercice :

· Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-292 552,48 euros, dont :
- EHPAD La maison de l'ARC	-498 125,45 euros
- EHPAD La maison des Ecureuils	<u>205 572,97 euros</u>
	-292 552,48 euros
· Résultat en gestion propre	-115 717,37 euros, dont :
- ASHPA Construction :	-80 212,67 euros
- Bistrot de l'Arc :	<u>-35 504,70 euros</u>
	-115 717,37 euros
· Résultat de l'exercice consolidé	-408 269,85

Décomposition des fonds propres

	2024	2023
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves	3 714 342	3 714 342
Reports à nouveau	-182 388	-166 749
Résultat en gestion propre de l'exercice	-115 717	-15 639
Fonds propres acquis à l'association	3 416 237	3 531 954
Réserves	448 692	448 692
Report à nouveau	-3 662 280	-1 673 364
Résultat sous contrôle de tiers financeurs de l'exercice	-292 552	-1 988 916
Fonds propres sous contrôle de tiers financeurs	-3 506 141	-3 213 588
Total des fonds propres globaux	-89 904	318 366

2. Fonds dédiés au 31/12/2024

Les fonds dédiés, en particulier ceux de plus de deux ans, font l'objet de plans d'action à court et moyen terme.

Comptes	INTITULES	Situation Début Exercice	Autres mouvements		Situation Fin d'exercice
			Augmentations	Diminutions	
1940000	Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	272 312	105 643	64 962	312 993
	Détail EHPAD La maison des Ecureuils	96 129	46 399	9 016	133 512
	ARS CNR 2014 15000 €	1 500		1 500	0
	ARS CNR 2015 20000 €	4 000		2 000	2 000
	ARS CNR Soutien à l'investissement 2023	11 500			11 500
	ARS CNR Soutien à l'investissement 2024		10 000		10 000
	CEA Conférence financeurs 2022 - activités groupe résidents	938		938	0
	CAE CNR Action accompagnement 2022	66 000			66 000
	CEA Subvention Soignants 2021	1 504		1 342	162
	CEA Subvention Qi Gong 2021	411		165	246
	CEA Subvention Socio Esthétique 2021	1 545		1 495	50
	ARS CNR 2021 - Parcours Marche 2021	5 092		731	4 360
	ARS CLACT 2023 - Séances yoga	1 134			1 134
	ARS - CLACT 2023 - Séances Pilate	1 660			1 660
	ARS CLACT 2023 - Séance ostéopathe	845		845	0
	Grappe Numérique 2024	0	13 253		13 253
	CeA Parcours bien être pour tous		11 573		11 573
	ARS Prévention (Parcours bien être) CNR 2024		11 573		11 573
	Détail EHPAD La maison de l'Arc	176 183	59 244	55 946	179 481
	APALIB Opération seniors	4 796			4 796
	ARS 2014 - Soutien Investissement	1 801		1 761	40
	ARS 2015 - Soutien Investissement	1 891		946	945
	ARS 2023 - Soutien Investissement	13 400			13 400
	ARS 2024 - Soutien Investissement		13 000		13 000
	AG2R répit de nuit	5 000			5 000
	ARS CNR 2021 - Parcours Marche 2021	5 236		644	4 593
	CAE CNR Action accompagnement 2022	138 000		50 000	88 000
	ARS CLACT 2023 - Séances yoga	1 701			1 701
	ARS - CLACT 2023 - Séances Pilate	1 660			1 660
	ARS CLACT 2023 - Séances ostéopathe	2 697		2 595	102
	ARS HTS CNR 2024	0	42 000		42 000
	Grappe Numérique 2024	0	4 244		4 244
1950000	Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	6 446	0	0	6 446
	Détail EHPAD La maison de l'Arc	6 446	0	0	6 446
	Opération sourires	6 046	0	0	6 046
	SMLH Comité de Mulhouse - Don animation	400	0	0	400

3. Provisions

a.) Provision pour charges liées aux départs en retraite

Les autorités de tarification autorisent la constitution d'une provision de départ à la retraite (I.D.R.) dans la limite des crédits non utilisés en matière de frais de personnel.

Au 31/12/2024, nous avons enregistré dans les comptes de provisions au passif du bilan une somme de -2 403 € au titre de ces indemnités de départ à la retraite (Reprise sur provisions pour 6 682 € et dotation sur provisions pour 4 279 €).

L'évaluation en fonction de la méthode défini ci-après permet de constater que l'I.D.R. est de :
122 504 €.

La méthode retenue pour 2024 est la prise en compte des salariés pouvant prétendre à leur droit à la retraite dans les cinq années à venir (2025-2029), application du taux de charges sociales et fiscales de l'exercice.

Provision pour indemnités de fin de carrière	Provisions au 01.01.2024	Mouvements de l'exercice		Provisions au 31.12.2024
		Augmentations	Diminutions	
TOTAL	124 907	4 279	6 682	122 504

b.) Provision pour inaptitudes

Aucune provision pour inaptitude n'est comptabilisée au 31 décembre 2024.

c.) Provision pour risque prud'homal

Une provision pour risque prud'homal est présente dans les comptes au 31/12/2024 pour 163 173 euros.

d.) Provision pour congés payés

La provision pour congés payés & CET est comptabilisée dans les comptes de l'ASHPA.

Au 31/12/2024, elle s'élève à 730 409 € contre 619 048 € au 31/12/2023, soit :

- 506 472 € pour la maison de retraite de l'Arc,
- 223 936 € pour la maison de retraite des Ecureuils.

La variation entre 2024 et 2023 de la provision pour congés payés & CET est comptabilisée dans le compte 68150000 « Dotations aux provisions pour charges » pour 111 360 €. Cette provision concerne les droits à congés payés normaux, ainsi que les droits à congés payés acquis pendant une période de maladie sous arrêt de travail des salariés présents au 31 décembre 2024.

e.) Provision différentielle concernant le loyer

Une provision est comptabilisée chaque année sur les deux établissements, afin que les budgets soumis aux financeurs prennent en charge et financent la vétusté des locaux de la maison de l'Arc et des Ecureuils dont l'association est propriétaire.

Des dépenses d'entretien et de rénovation supplémentaires ont été réalisés depuis 2022 sur les 2 établissements.

Par sincérité comptable, une reprise sur provision différentiel loyer a été constatée sur l'exercice 2024 pour un total de 218 521 euros sur les établissements de la maison de l'Arc et des Ecureuils. Elle correspond aux dépenses supplémentaires liées aux bâtiments par rapport à la moyenne des coûts comptabilisés entre 2019 et 2021.

Au cours de l'exercice 2024, une provision différentiel loyer de 52 117 euros a été comptabilisée sur la base du même calcul, prenant ainsi en compte le coût de rénovation engagé sur l'exercice.

f.) Provisions réglementées et pour risques et charges

	Cptes	Rubriques	Provisions au 31/12/23	Variation de l'exercice		Provisions au 31/12/24
				Augmentation	Diminution	
CONSOLIDE	141	Provisions réglementées pour couverture BFR	0,00	0,00	0,00	0,00
	142	Provisions réglementées relatives aux immobilisations	75 043,00	0,00	0,00	75 043,00
	148	Autres provisions réglementées	41 500,00	0,00	0,00	41 500,00
	TOTAL PROVISIONS REGLEMEENTEES		116 543,00	0,00	0,00	116 543,00
	151	Provisions pour risques	181 971,45	0,00	18 798,66	163 172,79
	157	Provisions pour charges à répartir	0,00	0,00	0,00	0,00
	158	Autres provisions pour charges	1 284 888,27	104 064,22	341 718,43	1 047 234,06
	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		1 466 859,72	104 064,22	360 517,09	1 210 406,85
A.S.H.P.A.	141	Provisions réglementées pour couverture BFR	0,00	0,00	0,00	0,00
	142	Provisions réglementées relatives aux immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00
	148	Autres provisions réglementées	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PROVISIONS REGLEMEENTEES		0,00	0,00	0,00	0,00
	151	Provisions pour risques	0,00	0,00	0,00	0,00
	157	Provisions pour charges à répartir	0,00	0,00	0,00	0,00
	158	Autres provisions pour charges	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		0,00	0,00	0,00	0,00
ECUREUILS	141	Provisions réglementées pour couverture BFR	0,00	0,00	0,00	0,00
	142	Provisions réglementées relatives aux immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00
	148	Autres provisions réglementées	11 000,00	0,00	0,00	11 000,00
	TOTAL PROVISIONS REGLEMEENTEES		11 000,00	0,00	0,00	11 000,00
	151	Provisions pour risques	7 156,60	0,00	1 800,00	5 356,60
	157	Provisions pour charges à répartir	0,00	0,00	0,00	0,00
	158	Autres provisions pour charges	565 193,61	46 670,57	116 028,11	495 836,07
	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		572 350,21	46 670,57	117 828,11	501 192,67
ARC	141	Provisions réglementées pour couverture BFR	0,00	0,00	0,00	0,00
	142	Provisions réglementées relatives aux immobilisations	75 043,00	0,00	0,00	75 043,00
	148	Autres provisions réglementées	30 500,00	0,00	0,00	30 500,00
	TOTAL PROVISIONS REGLEMEENTEES		105 543,00	0,00	0,00	105 543,00
	151	Provisions pour risques	174 814,85	0,00	16 998,66	157 816,19
	157	Provisions pour charges à répartir	0,00			0,00
	158	Autres provisions pour charges	719 694,66	57 393,65	225 690,32	551 397,99
	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		894 509,51	57 393,65	242 688,98	709 214,18

4. Emprunts et dettes

a.) Etat des échéances des dettes

Dettes	Montant brut	Echéances	
		Jusqu'à 1 an	A plus d'un an
Dettes financières	4 219 380	220 391	3 998 990
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 793 656	213 649	3 580 008
Cautionnements reçus	418 982	0	418 982
APA COMPETENCES	6 742	6 742	0
Avances et acomptes reçus sur commandes	43 475	43 475	0
Autres dettes	2 412 909	2 412 909	0
Fournisseurs et comptes rattachés	868 153	868 153	0
Dettes sur immobilisation	30 907	30 907	0
Dettes Fiscales & Sociales	1 356 453	1 356 453	0
Autres dettes	157 396	157 396	0

b.) Charges à payer rattachées aux postes de dettes

Comptes	Dettes / Charges à payer	Montant
4081/4	Fournisseurs – factures à recevoir	109 715
4282/86	Personnel – provision pour congés payés & charges	745 528
4382/86	Charges provisionnées sur congés payés & charges	3 846
4482	Charges fiscales sur congés à payer	0
4686	Charges à payer	0
5186	Intérêts courus à payer	0

5. Comptes de régularisation – Passif

Les produits constatés d'avance concernent des produits comptabilisés dans l'exercice mais dont l'objet n'est pas réalisé à la date de la clôture.

Ils s'élèvent à la somme de 20 810 euros et se décomposent comme suit :

- DEP usagers part dépendance pour 20 810 euros.

IV. Notes sur le compte de résultat

Les produits

1. Ventes de biens et services et produits de tiers financeurs

Répartition des ventes de biens et services et produits de tiers financeurs par secteurs d'activité

Activités	2024		2023	
	Montant total	Répartition	Montant total	Répartition
Forfait Soins	4 946 623 €	37,33%	5 066 637 €	40,08%
Autres financements	0 €	0,00%	0 €	0,00%
Forfait Dépendance	1 030 244 €	7,77%	959 172 €	7,59%
Hebergement - aide sociale	1 211 100 €	9,14%	1 275 329 €	10,09%
Dépendance - aide sociale	105 211 €	0,79%	112 470 €	0,89%
Hebergement - part usagers	4 930 403 €	37,21%	4 609 748 €	36,46%
Dépendance - part usagers	447 414 €	3,38%	457 602 €	3,62%
Divers repas	9 939 €	0,08%	12 932 €	0,10%
Restauration (Bistrot Arc)	43 443 €	0,33%	51 852 €	0,41%
Location immobilière	6 987 €	0,05%	0 €	0,00%
Facturation diverse	1 866 €	0,01%	18 788 €	0,15%
Subventions	518 430 €	3,91%	78 027 €	0,62%
Total	13 251 660 €	100%	12 642 558 €	100%

Répartition des concours publics par nature et par origine

Nature/Origine	2024	2023
<u>Produits de tarification</u>	12 670 995	12 480 958
Bénéficiaires	5 377 817	5 067 350
Collectivité Européenne d'Alsace	1 030 244	959 172
Agence Régionale de Santé	4 946 623	5 066 637
Solidarité/Aide sociale	1 316 311	1 387 799
<u>Subventions</u>	518 430	78 027
Subvention Département	150 000	2 100
Subventions Etat sur emplois aidés	9 805	12 299
Subventions autres collectivités locales	347 052	0
Subventions Etat autres	11 573	13 467
Subvention autres organismes	0	1 050
Subvention Fonds de dotation du Réseau APA	0	49 111
Total	13 189 425	12 558 985

Cotisations

L'association ne demande pas de cotisation à ses bénéficiaires.

2. Les transferts de charges

Les transferts de charges d'exploitation s'élèvent à 14 594 euros, ce sont des avantages en nature au personnel.

3. Les produits exceptionnels

Les produits exceptionnels s'élèvent à 76 624 euros, décomposés comme suit :

- Ecart de règlements sur organisme retraite pour 104 €
- Quote-part de subvention virée au compte de résultat pour 47 811 €,
- Régularisation autres fournisseurs pour 6 060 €,
- Rappel perçu d'indemnités prévoyance 2023 pour 14 461 €,
- Régularisation trop perçu sur activité 2020 pour 1 475 €,
- Régularisation trop perçu sur activité 2021 pour 443 €,
- Régularisation trop perçu sur activité 2022 pour 2 858 €,
- Régularisation trop perçu sur activité 2023 pour 10 €,
- URSSAF remise de majorations 2023 pour 3 402 €.

4. Les autres produits

Les autres produits s'élèvent à 162 454 €, décomposés comme suit :

- Remboursement indemnités journalières prévoyance pour 64 641 €,
- Remboursements de formations pour 92 020 €,
- Autres produits de gestion courante pour 4 693 €,
- Dons reçus pour 1 100 €.

B. Les charges

1. Les charges de personnel

Le tableau ci-dessous reprend la ventilation par catégorie de l'effectif moyen salarié pendant l'exercice. L'effectif employé à temps partiel ou pour une durée inférieure à l'exercice est pris en compte en proportion du temps de travail effectif, par référence à la durée conventionnelle du travail.

	ASHPA	
ETP	2024	2023
Cadres	7,62	9,10
Non cadres	140,76	149,31
TOTAL	148,38	158,41

2. Les charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 207 506 euros, et se décomposent comme suit :

- Pénalités URSSAF pour 7 035 €,
- Pénalités Caisse de retraite pour 54 €,
- Redressement URSSAF 2021 à 2023 pour 127 225 €,
- Indu CPAM 2023 pour 3 587 €,
- Rappel d'honoraires avocat 2023 pour 1 440 €,
- Régularisation assurance 2023 pour 1 278 €,
- Régularisation cotisation retraite 2022 pour 1 329 €
- Régularisation fournisseurs divers 2020 pour 177 €,
- Régularisation fournisseurs divers 2023 pour 2 065 €,
- Régularisation subvention 2021 pour 12 568 €,
- Remboursement Crédit Non Reconductible ARS 2022 non consommé pour 50 000 €,
- Remboursements dommages aux résidents pour 748 €.

VI. Autres informations

Les rémunérations des cadres dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, la quote-part des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés prise en charge par l'association ASHPA pour l'exercice 2024 s'élève à 261 778 euros bruts dont 258 199 euros pour la partie salaires et 3 579 euros pour les avantages en nature correspondants.

Le Président exerce son activité à titre bénévole au sein de l'association.

Les honoraires du commissaire aux comptes

Le montant des honoraires pris en charge au titre de l'exercice 2024 est de 12 960 euros.

Contributions volontaires en nature

Au cours de l'exercice 2024, l'association a perçu et comptabilisé les contributions volontaires en nature suivantes :

Services	Nombre d'heures	Valorisation du bénévolat
Vie Institutionnelle	240	4 416
Animation et autres (Ecureuils)	304	5 594
Animation et autres (Arc)	11 505	211 687
TOTAL	12 049	221 697

Méthode de valorisation du bénévolat :

SMIC horaire, soit 11,88 € brut de l'heure (valorisation 11/2024)

Taux de charges retenu : taux moyen part patronale annuel (54.88%)