

ASSOCIATION AGEPA LES EMERAUDES

Siège social : 20 avenue du Dr Serullaz
69670 VAUGNERAY
SIREN 382 453 553

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

TALENZ ARES LYON

26 rue Berjon | 69009 Lyon | Téléphone : 04.72.20.10.20 | E-mail : lyon@talenz-audit.fr

www.talenz-audit.fr

SAS au capital de 71 265 € | SIRET 44516442900034 | RCS Lyon 445 164 429 | TVA intracommunautaire FR15445164429
Société inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC de Lyon-Riom

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux Membres de l'association AGEPA LES EMERAUDES,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AGEPA LES EMERAUDES 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.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Dans le cadre de notre mission, nous avons été conduits à nous assurer, au regard des principes comptables en vigueur, de la correcte comptabilisation des dotations et produits de tarifications accordés et leur utilisation. Nous avons obtenu les éléments probants qui justifient à ce titre les opérations comptabilisées dans les comptes de l'Association.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lyon, le 02/07/2025.

TALENZ ARES LYON
Commissaire aux Comptes



Séverine LOUBARESSE
Commissaire aux Comptes
Représentant la société

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2024 12 | | | Exercice N-1 31/12/2023 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|----------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 18 110 | 14 683 | 3 427 | 65 | 3 362 | NS |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | 2 351 485 | 403 767 | 1 947 717 | 2 038 522 | - 90 804 | - 4. 45 |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 6 246 005 | 2 378 884 | 3 867 121 | 4 171 234 | - 304 114 | - 7. 29 |
| | Immobilisations corporelles en cours | 230 649 | | 230 649 | 62 336 | 168 313 | 270. 01 |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières ⁽¹⁾ | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 40 | | 40 | 40 | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | 8 552 | | 8 552 | 8 552 | | |
| | Total I | 8 854 841 | 2 797 334 | 6 057 507 | 6 280 750 | - 223 243 | - 3. 55 |
| | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances ⁽²⁾ | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 76 275 | | 76 275 | 20 935 | 55 339 | 264. 33 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 47 534 | | 47 534 | 90 139 | - 42 605 | - 47. 27 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 2 004 924 | | 2 004 924 | 1 703 860 | 301 064 | 17. 67 |
| | Charges constatées d'avance ⁽²⁾ | 34 945 | | 34 945 | 30 409 | 4 536 | 14. 92 |
| | Total II | 2 163 677 | | 2 163 677 | 1 845 343 | 318 334 | 17. 25 |
| | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 11 018 518 | 2 797 334 | 8 221 183 | 8 126 093 | 95 090 | 1. 17 |

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2024 12 | | Exercice N-1 31/12/2023 12 | | Ecart N / N-1 | |
|---------------|--|-----------------------------|--|-------------------------------|--|---------------|---|
| | | | | | | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | Report à nouveau | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| PROVISIONS | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (1) | Situation nette (sous total) | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (2) | Fonds propres consommables | | | | | | |
| | Subventions d'investissement | | | | | | |
| | Provisions réglementées | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (3) | Total I | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (4) | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | |
| | Fonds dédiés | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (5) | Total II | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (6) | Provisions pour risques | | | | | | |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (7) | Total III | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (8) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (9) | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | | | | | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | | | | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (10) | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (11) | Total IV | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (12) | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| DETTES (13) | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|-----------|--------------|-----------|---------------|-----------|
| | 31/12/2024 | 12 | 31/12/2023 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | | 120 | | 170 | - 50 | - 29. 41 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | | | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | | 25 154 | | 22 599 | 2 555 | 11. 31 |
| Parrainages | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | 5 241 237 | | 5 019 306 | 221 931 | 4. 42 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Dons manuels | | | | | | |
| Mécénats | | 10 000 | | | 10 000 | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Contributions financières | | 62 000 | | | 62 000 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | | | 11 162 | - 11 162 | - 100. 00 |
| Utilisations des fonds dédiés | | 70 182 | | 101 211 | - 31 028 | - 30. 66 |
| Autres produits | | 49 126 | | 81 801 | - 32 674 | - 39. 94 |
| Total I | | 5 457 820 | | 5 236 248 | 221 571 | 4. 23 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | 2 221 | | 910 | 1 311 | 144. 00 |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | 1 154 568 | | 1 072 372 | 82 195 | 7. 66 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 276 533 | | 271 768 | 4 764 | 1. 75 |
| Salaires et traitements | | 2 311 160 | | 2 327 210 | - 16 050 | - 0. 69 |
| Charges sociales | | 972 912 | | 958 203 | 14 710 | 1. 54 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | 464 973 | | 455 234 | 9 739 | 2. 14 |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | 59 018 | | | 59 018 | |
| Autres charges | | 4 879 | | 4 918 | - 39 | - 0. 79 |
| Total II | | 5 246 264 | | 5 090 615 | 155 649 | 3. 06 |
| | | | | | | |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | | 211 555 | | 145 633 | 65 922 | 45. 27 |
| | | | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
| | 31/12/2024 | 12 | 31/12/2023 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 57 487 | | 30 266 | | 27 221 | 89.94 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 | | 1 | | | |
| Total III | 57 489 | | 30 267 | | 27 221 | 89.94 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 128 917 | | 133 151 | | -4 234 | -3.18 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total IV | 128 917 | | 133 151 | | -4 234 | -3.18 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | -71 428 | | -102 884 | | 31 456 | 30.57 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 140 127 | | 42 749 | | 97 378 | 227.79 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 4 827 | | 7 228 | | -2 401 | -33.21 |
| Sur opérations en capital | 64 753 | | 64 670 | | 83 | 0.13 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 57 660 | | 64 253 | | -6 594 | -10.26 |
| Total V | 127 240 | | 136 152 | | -8 912 | -6.55 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 817 | | 2 801 | | -1 984 | -70.84 |
| Sur opérations en capital | 199 | | 2 373 | | -2 174 | -91.62 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 4 769 | | 32 517 | | -27 748 | -85.33 |
| Total VI | 5 785 | | 37 691 | | -31 906 | -84.65 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 121 455 | | 98 461 | | 22 994 | 23.35 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 13 233 | | 6 820 | | 6 413 | 94.04 |
| Total des produits (I+III+V) | 5 642 548 | | 5 402 667 | | 239 880 | 4.44 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 5 394 199 | | 5 268 277 | | 125 922 | 2.39 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 248 349 | | 134 391 | | 113 958 | 84.80 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 221 183.35 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 5 457 819.55 Euros et dégageant un excédent de 248 349.10 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983 ainsi que le règlement ANC 2016-07 du 04 novembre 2016 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général applicable à la clôture de l'exercice et des dispositions spécifiques aux associations et fondations prévues au règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08,et ANC 2021-02, et du règlement 2019-04 du 08 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, exception de la présentation des états financiers ;
- Indépendance des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Ventilation des résultats par gestion :

La ventilation analytique du résultat comptable est la suivante :

| | |
|----------------------------|--------------|
| Résultat total | 248 349.10 € |
| Résultat EHPAD Hébergement | 180 097.83 € |
| Résultat EHPAD Dépendance | 56 207.99 € |
| Résultat EHPAD Soins | 7 578.79 € |
| Résultat Gestion Propre | 4 464.49 € |

Information sur l'objet de l'association Art. 431-2 :

L'association a pour objet de créer et gérer des établissements de services sociaux et médico-sociaux destinés à recevoir, héberger et aider des personnes âgées dépendantes ou non, dans le respect de sa Charte éthique et des dispositions législatives et réglementaires en la matière.

Information sur les montants des concours publics et subventions qui ont été octroyés dans l'exercice Art. 431-9 :

Les subventions d'exploitations sont versées principalement par l'Etat et les subventions d'investissements par l'ARS.

Information sur les contributions volontaires en nature Art. 431-10 :

Aucune contribution volontaire en nature n'est à signaler sur l'exercice.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporellesTOTAL | 13 598 | | 4 512 |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 2 351 485 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 823 771 | | 11 250 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 5 038 279 | | 40 385 |
| Matériel de transport | 39 670 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 308 216 | | 17 270 |
| Immobilisations corporelles en cours | 62 336 | | 168 313 |
| TOTAL | 8 623 756 | | 237 218 |
| Autres titres immobilisés | 40 | | |
| Prêts, autres immobilisations financières | 8 552 | | |
| TOTAL | 8 592 | | |
| TOTAL GENERAL | 8 645 946 | | 241 730 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporellesTOTAL | | | 18 110 | 18 110 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | | 2 351 485 | 2 351 485 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 835 021 | 835 021 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | 32 835 | 5 045 828 | 5 045 828 |
| Matériel de transport | | | 39 670 | 39 670 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 325 487 | 325 487 |
| Immobilisations corporelles en cours | | - 0 | 230 649 | 230 649 |
| TOTAL | | 32 835 | 8 828 139 | 8 828 139 |
| Autres titres immobilisés | | | 40 | 40 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 8 552 | 8 552 |
| TOTAL | | | 8 592 | 8 592 |
| TOTAL GENERAL | | 32 835 | 8 854 841 | 8 854 841 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporellesTOTAL | 13 532 | 1 150 | - 0 | 14 683 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | 312 963 | 90 804 | - 0 | 403 767 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 611 453 | 66 874 | - 0 | 678 327 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 1 267 672 | 271 634 | 32 835 | 1 506 471 |
| Matériel de transport | 11 446 | 6 154 | 0 | 17 600 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 148 130 | 28 357 | 0 | 176 487 |
| TOTAL | 2 351 664 | 463 823 | 32 835 | 2 782 651 |
| TOTAL GENERAL | 2 365 196 | 464 973 | 32 835 | 2 797 334 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 1 150 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | 90 804 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 66 874 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 271 634 | | | | |
| Matériel de transport | 6 154 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 28 357 | | | | |
| TOTAL | 463 823 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 464 973 | | | | |

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|---------------|
| Réserves | 541 911 | | | | 541 911 |
| Report à nouveau | 173 367 | 134 391 | | 0 | 307 757 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 134 391 | | 248 349 | 134 391 | 248 349 |
| Situation nette | 849 668 | 134 391 | 248 349 | 134 391 | 1 098 018 |
| Subventions d'investissement | 1 053 968 | | 23 746 | 64 752 | 1 012 963 |
| Provisions réglementées | 153 865 | | 4 769 | 40 160 | 118 475 |
| TOTAL I | 2 057 502 | 134 391 | 276 864 | 239 302 | 2 229 455 |

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|--|--------------------------------|---------|----------------|------------------------|---------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés * |
| Subventions d'exploitation | 76 810 | | 25 031 | | | 51 779 | |
| Hygiène buco-dentaire | 4 875 | | | | | 4 875 | |
| Soutien investissements | 71 935 | | 25 031 | | | 46 904 | |
| Contributions financières d'autres organismes | 881 776 | | 45 151 | | 59 018 | 895 643 | |
| 15 lits APICIL | 377 904 | | 19 351 | | | 358 553 | |
| 10 lits MALAKOFF | 251 936 | | 12 900 | | | 239 036 | |
| 2 lits IRCEM | 50 387 | | 2 580 | | | 47 807 | |
| 8 lits HUMANIS | 201 549 | | 10 320 | | | 191 229 | |
| Subvention ALBERICI | | | | | 10 000 | 10 000 | |
| Subvention APICIL | | | | | 49 018 | 49 018 | |
| TOTAL | 958 586 | | 70 182 | | 59 018 | 947 422 | |

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des provisions

| Provisions réglementées | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Amortissements dérogatoires | 153 865 | 4 769 | 40 160 | | 118 475 |
| TOTAL | 153 865 | 4 769 | 40 160 | | 118 475 |

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour risques et charges | 17 500 | | 17 500 | | |
| TOTAL | 17 500 | | 17 500 | | |
| TOTAL GENERAL | 171 365 | 4 769 | 57 660 | | 118 475 |

| | | | | | |
|----------------------------|--|--------|--------|--|--|
| Dont dotations et reprises | | | | | |
| d'exploitation | | 59 018 | | | |
| exceptionnelles | | 4 769 | 57 660 | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|--------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 8 552 | 0 | 8 552 |
| Autres créances clients | 76 275 | 76 275 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 22 871 | 22 871 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 2 770 | 2 770 | |
| Débiteurs divers | 21 893 | 21 893 | |
| Charges constatées d'avance | 34 945 | 34 945 | |
| TOTAL | 167 305 | 158 753 | 8 552 |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 12 008 | 12 008 | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 4 176 056 | 125 351 | 508 229 | 3 542 476 |
| Emprunts et dettes financières divers | 176 202 | 176 202 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 185 243 | 185 243 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 154 186 | 154 186 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 181 133 | 181 133 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 27 847 | 27 847 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 54 858 | 54 858 | | |
| Autres dettes | 76 773 | 76 773 | | |
| TOTAL | 5 044 306 | 993 601 | 508 229 | 3 542 476 |

| | | | | |
|---|---------|--|--|--|
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 111 255 | | | |
|---|---------|--|--|--|

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|------------------------------|----------|-------------|
| Logiciels | Linéaire | 1 à 3 ans |
| Matériels | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Agencements et installations | Linéaire | 5 à 20 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 2 à 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Construction | Linéaire | 15 à 35 ans |

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Créances usagers et comptes rattachés | 4 173 |
| Autres créances | 20 573 |
| Disponibilités | 24 222 |
| Total | 48 968 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 12 008 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 32 627 |
| Dettes fiscales et sociales | 237 368 |
| Autres dettes | 3 197 |
| Total | 285 200 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 34 945 |
| Total | 34 945 |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Rémunération des dirigeants**

Les membres du conseil d'administration dirigeants exercent bénévolement leur mandat.
Aucune rémunération en espèces ou nature ne leur est versée.

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|----------|----------------------|
| Cadres | 3 |
| Employés | 56 |
| Total | 59 |

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 10 930 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 10 930 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Dettes garanties par des sûretés réelles**

| | Montant garanti |
|--|-----------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 4 176 056 |
| Total | 4 176 056 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|-------------------|--------------|---------|
| Population totale | | 155 329 |
| Engagement total | | 155 329 |

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Taux de rotation du personnel : faible
- Taux de croissance des salaires : 3 %
- Taux d'actualisation : 3,38 %
- Table taux de mortalité : (Table INSEE 2014)

Le résultat de l'étude a ensuite été majoré des charges sociales par application d'un taux moyen de charges de 52 %.