

EHPAD « LES HAUTS VENTS »
Association Loi 1901
Siège social : 31, rue Docteur Maubert
61 100 FLERS
SIREN : 780 956 728

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2024

LESCOT AUDIT - EXPERTISE Sarl
Société de commissaires aux comptes
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes,
rattachée à la Compagnie Régionale de CAEN
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Ce rapport contient 16 pages

Aux membres,

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 EHPAD « Les Hauts Vents » 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 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 portons à votre connaissance que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne :

Créances résidents et dépréciation

Nous avons examiné la justification du poste, son dénouement et avons apprécié le niveau de dépréciation comptabilisée, sur la base des éléments qui nous ont été transmis dans le cadre de nos contrôles.

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 la loi.

Nous n'avons 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 mis à la disposition des membres de l'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 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 votre 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.

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

A Caen, le 15 Mai 2025

Pour la Sarl LESCOT AUDIT - EXPERTISE

Sylvain LESCOT
Commissaire aux comptes

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 75 92 / Fax : 02 31 86 82 39

Annexe

Description détaillée des responsabilités des commissaires aux comptes

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.

nouvelle présentation

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	34 628,19	34 628,19	0,00	0,00
Autres Immobilisations incorporelles	29 710,61	29 710,61	0,00	0,00
Immobilisations Incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles				
Terrains	121 116,80		121 116,80	121 116,80
Constructions	6 107 220,78	3 754 506,79	2 352 713,99	2 512 922,46
Installations techniques, matériel et outillage	750 561,31	583 930,85	166 630,46	198 877,92
Autres Immobilisations Corporelles	574 673,80	508 418,94	66 254,86	67 343,90
Immobilisations Corporelles en cours	27 045,60	0,00	27 045,60	0,00
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	266 735,00	0,00	266 735,00	266 735,00
Prêts	170 081,29	0,00	170 081,29	158 468,74
Autres Immobilisations financières	2 659,93	0,00	2 659,93	2 659,93
TOTAL I	8 084 433,31	4 911 195,38	3 173 237,93	3 328 124,75
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commande	0,00		0,00	858,00
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés	261 268,31	12 193,00	249 075,31	240 203,96
Autres créances	9 326,08	0,00	9 326,08	4 137,32
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	40 880,93
Disponibilités	997 012,68		997 012,68	1 213 791,05
Charges constatées d'avance	11 923,16		11 923,16	2 974,00
TOTAL II	1 279 530,23	12 193,00	1 267 337,23	1 502 845,26
Frais d'émission des emprunts	TOTAL III 0,00		0,00	0,00
Primes de remboursement des obligations	TOTAL IV 0,00		0,00	0,00
Ecart de conversion (actif)	TOTAL V 0,00		0,00	0,00
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	9 363 963,54	4 923 388,38	4 440 575,16	4 830 970,01

LESCOT AUDIT-EXPERTISE

Experts Comptables

Commissaire aux comptes

86, Boulevard Dunois

14 000 CAEN

Siren 820 719 227

Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 39

PASSIF	2024	2023
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	15 244,90	15 244,90
Fonds propres complémentaires		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	156 745,17	156 745,17
Réserves pour projet de l'entité		
Excédents affectés à l'investissement	392 065,36	392 065,36
Réserve de compensation	193 470,25	258 674,70
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	116 931,11	116 931,11
Autres réserves		
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	574 278,28	623 062,97
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-30 266,00	-30 266,00
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-258 842,80	-258 842,80
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-176 332,85	-113 989,14
Situation nette (sous total)	983 293,42	1 159 626,27
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	630 044,05	678 625,12
Provisions réglementées	113 935,21	113 935,21
TOTAL I	1 727 272,68	1 952 186,60
FONDS REPORTES ET DIDIÉS		
Fonds reportés aux legs ou donations	0,00	0,00
Fonds dédiés	81 797,02	104 580,06
TOTAL II	81 797,02	104 580,06
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III	0,00	0,00
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 782 439,81	1 948 111,35
Emprunts et dettes financières divers	73 472,70	35 112,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 917,02	103 256,02
Dettes sociales et fiscales	673 675,93	687 545,31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	0,00	178,67
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	2 631 505,46	2 774 203,35
Ecart de conversion (passif)	0,00	0,00
TOTAL V	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 440 575,16	4 830 970,01

COMPTE DE RESULTAT

Association EHPAD Les Hauts Vents
31 Rue du Dr Maubert

Période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

61100 FLERS

	2024	2023	Var
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	60,00	60,00	0,00
Ventes de prestations de service	2 991 553,89	2 840 570,85	150 983,04
Produits de tiers financeurs			0,00
Concours publics	1 898 319,17	1 943 171,49	-44 852,32
Subventions d'exploitation	1 658,97		1 658,97
Ressources liées à la générosité du public			
Reprise sur provisions et amortissements, transfert de charges	2 298,00	1 842,55	455,45
Utilisations de fonds dédiés	22 783,04	13 769,01	9 014,03
Autres produits	27 884,67	88 603,87	-60 719,20
TOTAL I	4 944 557,74	4 888 017,77	56 539,97
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes	836 472,82	834 325,34	2 147,48
Impôts, taxes et versements assimilés	279 122,75	266 007,64	13 115,11
Salaires et traitements	2 618 539,93	2 486 220,66	132 319,27
Charges sociales	1 100 366,23	1 028 159,91	72 206,32
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	272 137,92	280 094,91	-7 956,99
Dotations aux provisions	8 157,11	4 035,89	4 121,22
Reports en fonds dédiés	0,00	55 763,00	-55 763,00
Autres charges	13 711,34	35 167,57	-21 456,23
TOTAL II	5 128 508,10	4 989 774,92	138 733,18
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	-183 950,36	-101 757,15	-82 193,21
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
Autres intérêts et produits assimilés	35 500,12	13 035,61	22 464,51
TOTAL III	35 500,12	13 035,61	22 464,51
CHARGES FINANCIERES			
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées	78 985,42	79 013,60	-28,18
Charges nettes s/cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL IV	78 985,42	79 013,60	-28,18
2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-43 485,30	-65 977,99	22 492,69
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-227 435,66	-167 735,14	-59 700,52
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	5 072,28	107,42	
Sur opérations en capital	48 581,07	54 646,70	-6 065,63
Reprises sur prov, transferts de charges			0,00
TOTAL V	53 653,35	54 754,12	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	386,54	273,12	113,42
Sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
TOTAL VI	386,54	273,12	113,42
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	53 266,81	54 481,00	-1 214,19
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 164,00	735,00	1 429,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	5 033 711,21	4 955 807,50	77 903,71
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	5 210 044,06	5 069 796,64	140 247,42
EXCEDENT OU DEFICIT	-176 332,85	-113 989,14	-62 343,71

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
86, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 99

E.H.P.A.D. LES HAUTS VENTS - FLERS

Annexe aux comptes

annuels de l'exercice clos le

31/12/2024

Montants exprimés en EUROS

Association Les Hauts Vents
31, Rue du Dr Maubert 61100 - FLERS

Table des matières

1	Faits majeurs	
1.1	Evènements principaux de l'exercice	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
2	Informations relatives au bilan	
2.1	Actif	
2.1.1	Immobilisations	4
2.1.2	Tableau d'amortissement	4
2.1.3	Amortissements - durée et mouvements	5
2.1.4	Immobilisations financières	5
2.1.5	Créances	5
2.1.6	Provision pour dépréciation	5
2.1.7	Produits à recevoir	6
2.2	Passif	
2.2.1	Tableau des réserves et provisions	6
2.2.2	Dette provisionnée aux congés payés	6
2.2.3	Engagements en matière de retraite	6
2.2.4	Fonds dédiés	7
2.2.5	Résultat de l'exercice	7
2.2.6	Subventions d'investissement	7
2.2.7	Provisions pour risques et charges	8
2.2.8	Dettes financières	8
2.2.9	Intérêts courus	8
2.2.10	Autres dettes	8
3	Informations relatives au compte de résultat	
3.1	Chiffre d'affaires	9
3.2	Subvention de fonctionnement	9
3.3	Transferts de charges	9
3.4	Autres produits	9
3.5	Produits financiers	9
3.6	Produits exceptionnels	9
4	Autres informations	
4.1	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	10
4.2	Tableau des effectifs	10
4.3	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	10
4.4	Honoraires du Commissaire aux Comptes	10
4.5	Engagements hors bilan	10

LESCOT AUDIT-EXPERTISE

Experts Comptables

Commissaire aux comptes

86, Boulevard Dunois

14 000 CAEN

Siren 820 719 227

Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 80 82 39

1 Faits majeurs

1.1 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement ANC n° 2018-06 et ANC 2019-04

⇒ Plan comptable spécifique:

Application du plan comptable professionnel et notamment de l'instruction M22bis sur la comptabilité des établissements d'hospitalisation publics, adaptée aux établissements du secteur sanitaire et social gérés par des organismes privés à but non lucratif par l'instruction du 16/03/1987.

⇒ Cessions des immobilisations:

Les plus et moins-values et mises au rebus résultant de cessions d'immobilisations sont transférées en section d'investissement, en contre partie des soldes des comptes 675, 687 et 775 pour les établissements subventionnés.

⇒ Produits financiers:

Il est constitué une "provision réglementée-réserves des plus-values nettes d'actif circulant" afin de neutraliser dans le résultat comptable la quote part constituées par les produits financiers et ainsi permettre leur affectation en ressources de la section investissements. (art R. 314-95 du CASF)

Du fait d'un déficit cette provision n'a pas été constituée cette année.

2 Informations relatives au bilan

2.1 ACTIF

2.1.1 Immobilisations

Immobilisations incorporelles

Évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais remises ristournes et escomptes de règlement.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

	Valeur brute au 01/01/24	Entrées	Sorties	Valeur brute au 31/12/2024
Frais de constitution	34 628,19			34 628,19
Concessions et droits	29 710,61			29 710,61

Immobilisations corporelles

Évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais remises ristournes et escomptes de règlement.
Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

	Valeur brute au 01/01/24	Entrées	Sorties	Valeur brute au 31/12/2024
Terrains nus (211)	121 116,80			121 116,80
Bâtiment et construction (213)	6 071 680,84	35 539,94		6 107 220,78
Mat.entr.,lingerie,loisir(21541)	173 018,22			173 018,22
Mat médical,Ergo (21542)	354 607,50	14 091,30		368 698,80
Mat de cuisine (21545)	202 305,08	6 539,21		208 844,29
Install gle, agencement (2181)	147 334,66			147 334,66
Mat de transport (2182)	94 475,13			94 475,13
Mat bureau et info (2183)	94 678,42	22 422,50	14 533,03	102 567,89
Mobilier (2184)	230 296,12			230 296,12
TOTAL	7 489 512,77	78 592,95	14 533,03	7 553 572,69

Immobilisations en cours : 27 045,60 Changement ascenseur

2.1.2

Tableau d'amortissements

	Valeur brute au 01/01/24	Entrées	Sorties	Valeur brute au 31/12/2024
Frais constitution (2801)	34 628,19			34 628,19
concess.droits licences (2805)	29 710,61			29 710,61
Bâtiment - constructions (2813)	3 558 758,38	195 748,41		3 754 506,79
Mat.entr.,lingerie,loisir(281541)	133 416,02	12 198,59		145 614,61
Mat médical,Ergo (281542)	257 295,24	27 065,90		284 361,14
Mat de cuisine (21545)	140 341,62	13 613,48		153 955,10
Install gle, agencement (2181)	92 859,25	14 652,76		107 512,01
Mat de transport (2182)	94 475,13			94 475,13
Mat bureau et info (2183)	83 003,27	8 484,51	14 533,03	76 954,75
Mobilier (2184)	229 102,78	374,27		229 477,05
TOTAL	4 653 590,49	272 137,92	14 533,03	4 911 195,38

2.1.3

Methode d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée (années)
Immobilisation incorporelles	Linéaire	1 à 3
Bâtiments, constructions	Linéaire	15 à 50
Install gles et aménagements	Linéaire	5 à 20
Matériel de transport	Linéaire	5
Matériel de bureau	Linéaire	3
Mobilier informatique	Linéaire	3
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 15
Autres matériel (cuisine, lingerie, médical...)	Linéaire	3 à 10

2.1.4

Immobilisations financières

Titres immobilisés (GCSMS) (20 parts)	2 000,00
Parts sociales Caisse d'Epargne (13 736 parts)	264 720,00
Parts sociales Crédit Mutuel (15 parts)	15,00
Prêt au personnel (eff construction - 274300) :	170 081,29
Dépôts (275100)	2 659,93
TOTAL :	439 476,22

LESCOT AUDIT-EXPERTISE

Experts Comptables
Commissaire aux comptes

86, Boulevard Dunoir

14 000 CAEN

Siren 820 719 227

Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 39

2.1.5 Créances

	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	261 268,31
Usagers produits à recevoir	
Personnel et comptes rattachés	162,44
Autres créances	82,86
Produits à recevoir	9 080,78
charges constatées d'avance	11 923,16
TOTAL	282 517,55

L'exigibilité des créances est à - 1 an.

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée sur un exercice ultérieur.

2.1.6 Provision pour dépréciation

	montant 01/01/2024	Augm : dotations	diminutions : reprises	montant 31/12/2024
Créances usagers	6 333,89	8 157,11	2 298,00	12 193,00

2.1.7 Produits à recevoir

Les produits à recevoir pour 9 080,78€ concernent des remboursements prévoyance (3844,13), formation (3577,68), et une subvention AGEFIPH (1658,97)

2.2 PASSIF

2.2.1 Tableau de variation des fonds propres

	A	AFFECTATION SUBSCRIBÉE	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	15 244,90				15 244,90
Fonds propres avec droit de reprise	0,00				0,00
Réserves	924 416,34	-65 204,45			859 211,89
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	899 834,34	-65 204,45			834 629,89
Report à nouveau	333 954,17	-20 164,69		-28 620,00	285 169,48
<i>Dont RAN des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	623 062,97	-20 164,69		-28 620,00	574 278,28
Excédent ou déficit de l'exercice	-113 989,14	113 989,14	-176 332,85		-176 332,85
SITUATION NETTE	1 159 626,27	28 620,00	-176 332,85	-28 620,00	983 293,42
Fonds propres consommables	1 408 908,17	28 620,00	-176 332,85	-28 620,00	1 232 575,32
Subventions d'investissement	678 625,12		-48 581,07	0,00	630 044,05
Provisions réglementées	113 935,21				113 935,21

2.2.2 Dette provisionnée aux congés payés

Le compte 428200, pour un montant de 208 717,37€ et le compte 438200 pour 107 471,73€ constatent des dettes provisionnées pour congés à payer au 31 décembre 2024 et les charges sociales correspondantes. La charge de l'exercice est en diminution de 36 771,71€

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Le montant acquis par les salariés pour indemnité de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée s'élève à 333K€. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation de salarié et de table de mortalité), d'un taux d'évolution des rémunérations de 1% et d'une actualisation au taux de 3,38%
Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

2.2.4 Fonds dédiés - suivi

FONDS DEDIES	Montant initial	montant fonds affect au projet	solde au 01.01.24	Utilisation en cours exerc.	Fonds restants à engager
A l'exploitation	22 254,00		22 254,00	2 892,00	19 362,00
A l'investissement					
- groupe électrogène	40 000,00	33 054,78	6 945,22	5 000,00	1 945,22
- Plan aide invest 2021 ARS	30 006,00	7 620,34	22 385,66	6 005,20	16 380,46
- Plan aide invest 2022 ARS	29 998,00	2 767,82	27 230,18	5 999,60	21 230,58
- Plan aide reduc dép energetiques ARS	25 765,00		25 765,00	2 886,24	22 878,76

Les fonds dédiés à l'exploitation, sont destinés au financement d'un futur voyage pour les résidents, autorisé par le Conseil Départemental entre 2010 et 2011.

2.2.5 Résultat de l'exercice

	2024	2023
Résultat comptable	-176 332,85	-113 989,14
Reprise déficit DEP 2010		
Repr.exc15 aff mesures exploit.SOI		28 620,00
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF	-176 332,85	-85 369,14
Dont :		
Résultat HEBERGEMENT	-53 173,80	-65 204,45
Résultat DEPENDANCE	-171 622,53	-191 773,80
Résultat SOINS	48 463,48	171 609,11

2.2.6 Subvention d'investissement

Organisme	Solde au 01/01/2024	+	-	Solde au 31/12/2024
Subvention d'équipement - ETAT	1 218 106,00			1 218 106,00
Subvention d'équipement - REGION	366 400,00			366 400,00
QP de reprise au Cpte de résultat	-912 630,88	-47 081,07		-959 711,95
Subvention d'équipement - Caisse Epargne	12 750,00			12 750,00
QP de reprise au Cpte de résultat	-6 000,00	-1 500,00		-7 500,00
TOTAL	678 625,12	-48 581,07	0,00	630 044,05

Les subventions d'investissements sont reprises au compte de résultat sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise au moyen de la subvention.

2.2.7 Provisions pour risques et charges

	provision au 01/01/2024	+	-	Solde au 31/12/2024
Provisions pour risques	0,00			0,00
Provisions pour charges	0,00	0,00	0,00	0,00

LESCOT AUDIT-EXPERTISE

Experts Comptables

Commissaire aux comptes

86, Boulevard Dunois

14 000 CAEN

Siren 820 719 227

Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 95 82 39

2.2.8

Dettes financières

Emprunts	Dette au au 31/12/24	dont		
		à 1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
Prêt locatif CE	1 545 743,08	101 009,07	574 363,38	870 370,63
Prêt CRAM	51 434,00	25 717,00	25 717,00	0,00
Prêt CRAM	33 144,00	5 524,00	27 620,00	0,00
Crédit Mutuel	79 890,01	21 303,84	58 586,17	0,00
Crédit Mutuel	66 129,12	15 870,96	50 258,16	0,00
TOTAL	1 776 340,21	169 424,87	736 544,71	870 370,63

2.2.9

Intérêts Courus sur emprunts

La somme s'élève à : 6 099,60 €

2.2.10

Etat des dettes

Charges à payer	Montant brut	dont		
		à 1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts	1 776 340,21	169 424,87	736 544,71	870 370,63
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	101 917,02	101 917,02		
Dettes Fiscales et sociales	673 675,93	673 675,93		
Dettes sur immobilisations		0,00		
Autres dettes		0,00		
Prods constatés d'avance				
TOTAL	2 551 933,16	945 017,82	736 544,71	870 370,63
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0,00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	165 243,64			

3

Informations relatives au compte de résultat

3.1

Chiffre d'affaires

Il se compose principalement des produits de tarification soit :

Produits de tarification Hébergement	2 307 732,84
Produits de tarification Dépendance	654 749,56
Autres facturations (repas, réservations)	29 071,49
	<u>2 991 553,89</u>

Concours publics

Produits de tarification Soins	1 463 294,33
Compensations liées au SEGUR	435 024,84
	<u>1 898 319,17</u>

Cotisations

60,00

3.2

Subvention de fonctionnement

AGEFIPH adaptation poste secrétaire médicale/accueil

1 658,97

1 658,97

LESCOT AUDIT-EXPERTISE
Experts Comptables
Commissaire aux comptes
80, Boulevard Dunois
14 000 CAEN
Siren 820 719 227
Tél : 02 31 95 82 92 Fax : 02 31 86 82 39

3.3 Transferts de charges - utilisation fonds dédiés

Les transferts de charges sont constitués par :

TOTAL	0,00
-------	------

Utilisation de fonds dédiés:

Cela concerne le groupe électrogène avec une reprise au rythme des amortissements	5 000,00
concernae le PAI 2021 (ARS)	6 005,20
concernae le PAI 2022 (ARS)	5 999,60
concerne le Plan aide réduction dépenses énergétiques (ARS)	2 886,24
conerne voyage résidents	2 892,00
	<u>22 783,04</u>

3.4 Autres produits

Ils sont constitués de :

Des remboursements de formation du personnel	22 417,05
Contrats aidés	4 958,79
Divers	508,83
	<u>27 884,67</u>

3.5 Produits financiers

Ils sont constitués de :

Intérêts sur Comptes à Terme, sur livrets et parts sociales	35 500,12
---	-----------

3.6 Produits Exceptionnels

Ils sont constitués de :

Quote-part de subvention virée au résultat	48 581,07
Solde clients décédés (2020)	5 065,43
Divers	6,85
	<u>53 653,35</u>

4 Autres informations

4.1 Tableau des effectifs 31/12/24

CDI	Personnel permanent (ETP)	Personnel permanent (Nombre)
Cadre	4,00	5,00
Non cadre	75,04	81,00
TOTAL	79,04	86,00

4.2 Informations relatives à la rémunération des 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, aucune rémunération et aucun avantage en nature n' a été versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés, en 2024."

4.3 Honoraires du Commissaire aux Comptes

Le montant des honoraires et frais du commissaire aux comptes inscrit au bilan
2024 est de 6 854,20€

4.4 Engagements hors bilan

Emprunt auprès des organismes bancaires

Emprunts	capital initial	capital restant dû	GARANTIES
Caisse d'Epargne	2 792 000,00	1 545 743,08	Caution département de l'Orne pour 50% et CEGC pour 50%
CRAM	514 342,00	51 434,00	Garantie du Conseil Général de l'Orne à 50% et la Ville de Flers à 50%
CRAM	110 480,81	33 144,00	Garantie du Conseil Général de l'Orne à 50% et la Ville de Flers à 50%
CREDIT MUTUEL 154890038000035310103	300 000,00	66 129,12	Caution solidaire EHPAD Les Hauts Vents 210 000€ dans la limite de la créance dûe
CREDIT MUTUEL 154890038000035310102	400 000,00	79 690,01	Caution solidaire EHPAD Les Hauts Vents 200 000€ dans la limite de la créance dûe

Contrats de location financière

NEANT