

AUDITEURO P

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boîte 3.4

59777 EURLILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

ASSOCIATION RESIDENCE

GEORGES HONORE

4, rue Bertrand Crouy

62360 – SAINT LEONARD

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

A l'assemblée générale de l'association Résidence Georges Honoré,

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 RESIDENCE GEORGES HONORE 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits marquants » de l'annexe des comptes annuels concernant la continuité d'exploitation.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration

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 président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie 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.

Lille, le 28 mai 2025

Le commissaire aux comptes
AUDITEUROP

A blue ink signature, appearing to read 'Vincent Hamou', is written over a faint, circular blue stamp or watermark.

Vincent Hamou, Associé

A C T I F		Arrêté au 31/12/2024			31/12/2023
		Durée 12 mois			12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement		9 552,00	-9 552,00		
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruits					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs		27 377,39	-26 403,92	973,47	2 648,66
Autres Immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations Corporelles					
Terrains					
Constructions		122 937,49	-112 627,47	10 310,02	17 733,91
Installations techniques matériel et outillage		478 578,96	-419 690,97	58 887,99	57 105,41
Autres immobilisations corporelles		542 892,12	-422 092,02	120 800,10	142 143,00
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations Financières					
Prêts		49 042,38		49 042,38	51 001,02
TOTAL I		1 230 380,34	-990 366,38	240 013,96	270 632,00
Comptes de Liaison					
Comptes de Liaison					
TOTAL II					
Actif Circulant					
Stocks et en cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
Créances redevables usagers et comptes rattachés		63 924,82		63 924,82	77 491,46
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		27 032,86		27 032,86	22 190,43
Valeurs mobilières de placement					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités					
Disponibilités		156 676,43		156 676,43	171 757,76
Charges constatées d'avance					
Charges constatées d'avance		10 030,01		10 030,01	11 438,01
TOTAL III		257 664,12		257 664,12	282 877,66
Frais d'émission des emprunts					
Frais d'émission des emprunts					
TOTAL IV					
Prime de remboursement des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts					
TOTAL V					
Ecart de conversion Actif					
Ecarts de conversion Actif					
TOTAL VI					
TOTAL GENERAL		1 488 044,46	-990 366,38	497 678,08	553 509,66

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024	31/12/2023
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		236 790,63	236 790,63
Fonds propres avec droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves pour projet de l'entité		101 435,46	103 394,10
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		84 573,43	84 573,43
Report à nouveau			
Report à nouveau		-603 132,01	-545 722,75
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-544 308,61	-483 855,12
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		-82 855,28	-57 409,26
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		-347 761,20	-262 947,28
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement		37 091,79	42 470,67
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		12 377,20	16 351,90
TOTAL I		-298 292,21	-204 124,71
Fonds reportés et dédié			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés			
TOTAL II			
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
TOTAL IV			
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédi		15 423,90	30,00
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		130 907,60	135 281,80
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commande			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		201 220,04	186 255,43
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		440 785,00	414 902,30
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		7 633,75	21 164,84
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL V		795 970,29	757 634,37
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		497 678,08	553 509,66

Compte de résultat

ANC 2019-04

Arrêté au :	31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations	440,00	0,01	220,00	0,01	220,00	100,00
Ventes de biens						
dont ventes de biens en nature						
Ventes de services	185 230,47	5,00	154 763,09	4,28	30 467,38	19,69
dont parrainages						
dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-soc.						
dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-soc						
Ventes de biens et services	185 230,47	5,00	154 763,09	4,28	30 467,38	19,69
Concours publics et subvt° exploitation	3 703 050,07	100,00	3 618 668,36	100,00	84 381,71	2,33
Subventions d'exploitation	4 000,00	0,11	2 000,00	0,06	2 000,00	100,00
dont contributions financières autorités tarifications						
Versements fondateurs ou consomation dotation consommptible						
. Dons manuels						
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie						
Ressources liées à la générosité du public						
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	3 707 050,07	100,11	3 620 668,36	100,06	86 381,71	2,39
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	5 634,15	0,15	12 327,23	0,34	-6 693,08	-54,30
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	26 314,73	0,71	71 221,43	1,97	-44 906,70	-63,05
dont complément de rémunération TH						
dont quote-part de résultat sur opérations en commun						
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	3 924 669,42	105,98	3 859 200,11	106,65	65 469,31	1,70
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 179 722,14	31,86	1 191 433,24	32,92	-11 711,10	-0,98
Impôts, taxes et versements assimilés	188 402,45	5,09	189 360,60	5,23	-958,15	-0,51
Salaires et traitements	1 881 799,38	50,82	1 855 878,00	51,29	25 921,38	1,40
Charges sociales	725 268,18	19,59	698 797,55	19,31	26 470,63	3,79
Dotations aux amortissements	51 330,64	1,39	57 036,54	1,58	-5 705,90	-10,00
Autres charges	542,43	0,01	413,30	0,01	129,13	31,24
Dotations aux provisions						
Report en fonds dédiés						
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	4 027 065,22	108,75	3 992 919,23	110,34	34 145,99	0,86
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-102 395,80	-2,77	-133 719,12	-3,70	31 323,32	-23,42
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	3 319,80	0,09	3 127,43	0,09	192,37	6,15
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfet de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	3 319,80	0,09	3 127,43	0,09	192,37	6,15
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV						
RESULTATS FINANCIERS	3 319,80	0,09	3 127,43	0,09	192,37	6,15
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-99 076,00	-2,68	-130 591,69	-3,61	31 515,69	-24,13
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	15 344,23	0,41	64 071,82	1,77	-48 727,59	-76,05
Sur opération en capital	5 378,88	0,15	5 529,55	0,15	-150,67	-2,72
Reprises/provisions et transfert de char	3 974,70	0,11	3 984,33	0,11	-9,63	-0,24
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	24 697,81	0,67	73 585,70	2,03	-48 887,89	-66,44
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	8 099,38	0,22	17,00	0,00	8 082,38	
Sur opération en capital	377,71	0,01	386,27	0,01	-8,56	-2,22
Dotation aux amortissements et aux prov.						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	8 477,09	0,23	403,27	0,01	8 073,82	2 002,09
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	16 220,72	0,44	73 182,43	2,02	-56 961,71	-77,84

Compte de résultat

ANC 2019-04

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	
Participation des salariés							
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII							
Impôts sur les bénéfices							
TOTAL VIII							
PRODUITS	3 952 687,03	106,74	3 935 913,24	108,77	16 773,79	0,43	
CHARGES	4 035 542,31	108,98	3 993 322,50	110,35	42 219,81	1,06	
Total XI							
Eng.à réaliser sur ressources affectés							
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs							
TOTAL XI							
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-82 855,28	-2,24	-57 409,26	-1,59	-25 446,02	44,32	
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée							

Compte de résultat

ANC 2019-04

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature							
Bénévolat		4 863,01	0,13	6 468,94	0,18	-1 605,93	-24,83
CONTRIBUTIONS PRODUITS		4 863,01	0,13	6 468,94	0,18	-1 605,93	-24,83
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature							
Personnel bénévole		4 863,01	0,13	6 468,94	0,18	-1 605,93	-24,83
CONTRIBUTIONS CHARGES		4 863,01	0,13	6 468,94	0,18	-1 605,93	-24,83

Compte de résultat

ANC 2019-04

Liste des structures

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : RESIDENCE GEORGES HONORE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 497 678,08 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 82 855,28 Euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/04/2025 par les dirigeants de l'association.

Objet social

L'association est régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901 et le décret du 16 août 1901 ayant pour titre « Association Résidence Georges HONORE ».

Notre association, gestionnaire de l'EHPAD éponyme, a pour but d'apporter une aide aussi étendue que possible aux personnes âgées. Notre activité s'exerce en permettant à celles-ci de vivre une vieillesse heureuse tant sur le plan matériel (hébergement, restauration, confort, animation, etc.) que sanitaire, social et moral. Pour réaliser ces buts, l'Association passe toute convention avec les collectivités, et/ou les établissements publics et/ou tout autre organisme ou association, elle réalise toute opération immobilière pouvant concourir au bien-être des Résidents.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur (M22), de l'ANC n°2018-06 et de l'ANC n°2019-04.

Les conventions 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,
- indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

*Constructions : 10 à 50 ans

*Installations techniques : 5 à 10 ans

* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans

*Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

* Matériel de transport : 4 à 5 ans

* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

* Matériel informatique : 3 ans

* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

L'association pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité courante de l'association.

Faits marquants, continuité d'exploitation

Nos fonds propres sont devenus négatifs du fait d'un résultat déficitaire au 31/12/2018.

D'autre part, dans un contexte inflationniste aggravé par la guerre en Ukraine, l'Association a dû faire face à une hausse très significative du coût de l'énergie, ainsi qu'à une augmentation des dépenses liées à l'alimentation, en raison de l'activité de l'EHPAD.

Au 31/12/2023, nos fonds propres étaient de : -204 124,71 €, Ils sont passés à -298 292,21 € au 31/12/2024.

L'Association avait pris connaissance de l'ensemble des mesures d'accompagnement annoncées par le gouvernement, permettant d'assurer la continuité de son exploitation. Cependant, toutes ces aides ont désormais pris fin.

Dans ce contexte, plusieurs contrats ont été renégociés afin de réduire les charges, notamment ceux concernant la restauration, la téléphonie et les protections, pour l'année 2024. Nous poursuivons actuellement les démarches de renégociation des contrats de blanchissage à l'extérieur, de gaz et d'électricité pour l'année 2025.

Le décret du 31 décembre 2024, pris en application de l'article 24 de la loi dite « bien-vieillir », fixe les conditions dans lesquelles les Ehpads totalement ou majoritairement habilités au titre de l'aide sociale à l'hébergement (ASH) peuvent différencier le tarif afférent à l'hébergement. En conséquence, nous allons appliquer un tarif supérieur au tarif actuel pour les nouveaux résidents.

De plus, l'Association a été reconnue d'intérêt général courant mars 2025. Ce qui nous permettra de recevoir des dons.

La continuité n'est pas compromise en raison des mesures qui ont été mises en place afin de retrouver un équilibre financier, parmi lesquelles une hausse des produits et une baisse des charges.

Contribution volontaire en nature : Bénévolat

La contribution volontaire est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une autre un travail, des biens ou d'autres services à titre gratuit. L'existence fréquente des contributions volontaires bénévoles constitue une originalité et une réalité significative du secteur associatif.

Il s'agit des contributions suivantes :

contribution en travail : des personnes extérieures à l'association ou des membres de celle-ci assurent bénévolement un travail normalement assuré par du personnel salarié ;

contribution en biens : ce sont généralement des marchandises obtenues gratuitement par l'association ;

contributions en services : l'exemple le plus fréquent est celui de la mise à disposition gratuite de locaux et de matériels ; il peut s'agir aussi de fournitures gratuites de moyens de transport, de téléphone, de service de photocopies, voire de force de police, le plus souvent par une commune, en cas de manifestation sur la voie publique, etc.

En application des dispositions réglementaires issue du nouveau règlement ANC 2018-06, l'association a évalué à 283 heures de bénévolats au taux du SMIC réparties par 3 bénévoles pour l'année 2024 pour un montant total de 4 863,01 Euros.

COTISATIONS

Le fait générateur retenu est à l'encaissement, le montant de la cotisation s'élève à 20 Euros.

EFFECTIF MOYEN

L'effectif en équivalent temps plein de l'association est de 49,74 au 31/12/2024

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Le montant total au 31/12/2024 est arrêté à la somme de 3 707 050,07 Euros et se décompose ainsi :

Concours publics pour un montant total de 1 862 800,65 Euros :

Compte 735112 : Autres financements complémentaire versé par l'ARS pour 119 143,43 Euros

Compte 735123 : Tarif Soins versé par l'ARS pour 1 239 645,67 Euros

Compte 735 220 : Tarif hébergement Départements versé par le Département du Pas de Calais pour 206 831,07 Euros

Compte 735222 : Tarif Dépendance Dotation Globale versé par le Département pour 297 180,48 Euros

Subventions d'exploitation directement versées par les résidents pour un montant total de 1 840 249,42 Euros :

Compte 735310 : Tarif Hébergement Payants versé par les résidents pour 1 680 639,61 Euros

Compte 735321 : Tarif dépendance Ticket modérateur pour 128 555,82 Euros

Compte 735330 : Tarif dépendance Payants (GIR 3-4) pour 15 309,69 Euros

Compte 735331 : Tarif dépendance Payants (GIR1-2) pour 15 744,30 Euros

Subventions d'exploitation directement versées par l'Etat pour un montant de 4 000,00 Euros :

Compte 741000 : Subvention d'exploitation : contrats CUI/EMT pour 4 000,00 Euros

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ASSOCIATION RESIDENCE GEORGES HONORE / COMPTES ANNUELS

Immobilisations

ANC 2019-04

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	9 552.00		
Autres postes d' immobilisations incorporelles	27 377.39		
Immobilisations incorporelles	36 929.39		
Terrains			
Constructions sur sol propre	122 937.49		
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	460 459.56		17 067.28
Install générales, agenc. et aménag. divers	216 048.70		5 981.67
Matériel de transport	50 295.76		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	274 029.59		
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	1 123 771.10		23 048.95
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	51 001.02		
Immobilisations financières	51 001.02		
Total Général	1 211 701.51		23 048.95

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de			9 552.00	
Autres postes d' immobilisations incorporelles			27 377.39	
Immobilisations incorporelles			36 929.39	
Terrains				
Constructions sur sol propre			122 937.49	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel		2 411.48	475 115.36	
Install générales, agenc. et aménag. divers			222 030.37	
Matériel de transport			50 295.76	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			274 029.59	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		2 411.48	1 144 408.57	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		1 958.64	49 042.38	
Immobilisations financières		1 958.64	49 042.38	
Total Général		4 370.12	1 230 380.34	

Amortissements

ANC 2019-04

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	9 552.00			9 552.00
Autres postes d' immobilisations incorporelles	24 728.73	1 675.19		26 403.92
Immobilisations incorporelles	34 280.73	1 675.19		35 955.92
Terrains				
Constructions sur sol propre	105 203.58	7 423.89		112 627.47
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	2 747.50			2 747.50
Installations techniques, matériel et outillage	404 070.25	14 906.99	2 033.77	416 943.47
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	98 708.64	17 554.70		116 263.34
Matériel de transport	42 966.91	3 639.15		46 606.06
Matériel de bureau, informatique, mobilier	253 091.90	6 130.72		259 222.62
Emballages récup et divers				
Immobilisations corporelles	906 788.78	49 655.45	2 033.77	954 410.46
Total Général	941 069.51	51 330.64	2 033.77	990 366.38

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d' immobilisations incorporelles	1 675.19				
Immobilisations incorporelles	1 675.19				
Terrains					
Constructions sur sol propre	7 423.89				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers					
Installations techniques, matériel et outillage	14 906.99				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	17 554.70				
Matériel de transport	3 639.15				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 130.72				
Emballages récup et divers					
Immobilisations corporelles	49 655.45				
Total Général	51 330.64				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions

ANC 2019-04

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

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires	7 222.15		3 974.70	3 247.45
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	9 129.75			9 129.75
Provisions réglementées	16 351.90		3 974.70	12 377.20
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges				
Provisions risques et charges				
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation				
Total Général	16 351.90		3 974.70	12 377.20
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles			3 974.70	
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

ANC 2019-04

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	49 042.38	1 864.77	47 177.61
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	63 924.82	63 924.82	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 020.77	9 020.77	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	27 032.86	2 702.86	
Charges constatées d'avance	10 030.01	10 030.01	
Total général	159 050.84	87 543.23	47 177.61
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements accordés en cours d'exercice	1 958.64		
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	15 423.90	15 423.90		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	130 907.60	130 907.60		
Fournisseurs et comptes rattachés	201 220.04	201 220.04		
Personnel et comptes rattachés	213 655.08	213 655.08		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	212 284.92	212 284.92		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	14 845.00	14 845.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	7 633.75	7 633.75		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	795 970.29	795 970.29		
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

Notes sur le BILAN

Fonds Propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
FONDS PROPRES SANS DROITS DE REPRISE	236 790,63		-	-	236 790,63
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE					-
ECARTS DE REEVALUATION					
RESERVES	103 394,10		-	1 958,64	101 435,46
Dt réerves des activités sociales et médico-sociales	84 573,43				84 573,43
REPORT A NOUVEAU	- 545 722,75		79 271,93	136 681,19	- 603 132,01
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	- 483 855,12		76 227,70	136 681,39	- 544 308,81
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	- 57 409,26			25 446,02	- 82 855,28
SITUATION NETTE	- 262 947,28	-	79 271,93	164 085,85	- 347 761,20
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES					
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	42 470,67			5 378,88	37 091,79
PROVISIONS REGLEMENTEES	16 351,90		-	3 974,70	12 377,20
TOTAL DES FONDS PROPRES	- 204 124,71	-	79 271,93	173 439,43	- 298 292,21

Tableau de détermination de résultat effectif global de l'entité

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE	- 82 855,28	- 57 409,26
Reprise du résultat antérieur		
EXECENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	- 82 855,28	- 57 409,26
Dont résultat effectif sous gestion propre	3 455,40	1 604,96
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	86 310,68	136 681,19

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ASSOCIATION RESIDENCE GEORGES HONORE / COMPTES ANNUELS

Notes sur le BILAN

Fonds dédiés

Tableau de variation des fonds dédiés

	A l'ouverture	Reports	Transferts	A la clôture
<u>Subventions d'exploitations</u>				
NEANT	-	-	-	-
<u>Contributions financières d'autres organismes</u>				
NEANT	-	-	-	-
<u>Ressources liées à la générosité public</u>				
NEANT	-	-	-	-
<u>Contributions financières des autorités de trafication aux entités gestionnaires</u>				
NEANT	-	-	-	-

Tableau des subventions d'investissement

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<u>Montant nominal</u>				
Affectées à des biens non renouvelables		-	-	-
*DMP	2 500,00	-	-	2 500,00
*Aménagement Cour UVA	23 520,00	-	-	23 520,00
*Ferme Pédagogique	22 875,00	-	-	22 875,00
*Ordinateur Téléconsultation	1 000,00	-	-	1 000,00
Affectées à des biens revouvelables	-	-	-	-
TOTAL				49 895,00
<u>Quotes-parts virées au résultat :</u>				
Affectées à des biens non renouvelables				
*DMP	- 2 159,71	-	340,29	- 2 500,00
*Aménagement Cour UVA	- 2 920,40	-	2 352,00	- 5 272,40
*Ferme Pédagogique	- 2 141,35	-	2 287,50	- 4 428,85
*Ordinateur Téléconsultation	- 202,87	-	399,09	- 601,96
Affectées à des biens renouvelables	-	-	-	-
TOTAL				- 12 803,21

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ASSOCIATION RESIDENCE GEORGES HONORE / COMPTES ANNUELS

Notes sur le BILAN

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT NON PARVENUES	20 566,71
INTERETS COURUS S/EMP AUP ETABLISSEMENT CREDIT	
INTERETS COURUS A PAYER	30,00
DETTES PROVIS. POUR CONGES A PAYER	169 997,42
PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER	43 657,66
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	80 068,79
CHARGES SOCIALES SUR CHARGES A PAYER	20 562,77
Total	334 883,35

Produits à recevoir

	Montant
FOURNISSEURS - RRR A OBTENIR	14 160,46
CHARGES SOCIALES - PRODUITS A RECEVOIR	4 422,75
ETAT - PRODUITS A RECEVOIR	-
Total	18 583,21

Charges et Produits exceptionnels

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	-	3 974,70
EFFORT CONSTRUCTION	-	1 958,64
DALKIA - BOUCLIER TARIFAIRE	-	12 603,33
FOURNISSEURS	8 099,38	24,00
ASSURANCE	-	-
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	-	5 378,88
MEDECINE DU TRAVAIL	-	758,26
AMENDE	-	-
VALEURS COMPTABLES DES ELEMENTS ACTIFS CEDES	377,71	-
Total	8 477,09	24 697,81

Autres informations

Engagements de retraite

L'engagement a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées pour un montant de 173 731,90 Euros

Les critères retenus sont les suivants :

Taux d'actualisation : 2,20%

Progression des salaires : 1%

Rotation du personnel : 1%

Taux de charges sociales : 50%

Départ à l'initiative du salarié à 64 ans

Aucune provision n'a été constatée au 31/12/2024.