

# COALLIA SOLIDAIRE

Siège social : 16 Cour Saint Eloi – 75012 Paris

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

# Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

**COALLIA SOLIDAIRE**  
16 Cour Saint Eloi  
75012 PARIS

A l'Assemblée Générale

Mesdames, Messieurs,

## 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 COALLIA SOLIDAIRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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<sup>er</sup> janvier 2023 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 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.



**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
3 rue d'Héliopolis 75017 Paris  
01 42 94 42 42  
[www.pkf-arsilon.com](http://www.pkf-arsilon.com)

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes – Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris – SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis – 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

## 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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale

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

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

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

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

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

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

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

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

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

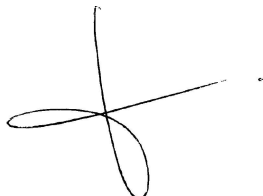
En outre :

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

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie 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 Paris, le 17 juin 2024

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'F' and 'C' intertwined.

Francis CHARTIER

## Bilan Actif

BILAN ACTIF (en euros)	Montant brut	Amort. Déprec.	31/12/2023	31/12/2022
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Logiciels, droits et valeurs similaires	14 427	9 655	4 772	7 504
Fonds commercial	320 000	0	320 000	320 000
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>334 427</b>	<b>9 655</b>	<b>324 772</b>	<b>327 504</b>
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	196 394	129 070	67 324	82 528
Autres immobilisations corporelles	822 727	517 525	305 202	369 736
Immobilisations corporelles en cours	20 544	0	20 544	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 039 665</b>	<b>646 595</b>	<b>393 070</b>	<b>452 264</b>
Participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	55 047	1 650	53 397	54 962
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>55 047</b>	<b>1 650</b>	<b>53 397</b>	<b>54 962</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>1 429 139</b>	<b>657 900</b>	<b>771 239</b>	<b>834 730</b>
Matières premières et autres approvisionnements	0	0	0	0
En-cours de production de biens et services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avances, acomptes versés sur commandes	15 381	0	15 381	15 381
Créances usagers & comptes rattachés	323 092	128 965	194 127	212 507
Autres créances	358 350	99 648	258 702	302 671
<b>CREANCES</b>	<b>696 823</b>	<b>228 613</b>	<b>468 210</b>	<b>530 559</b>
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	1 509 780	0	1 509 780	210 239
<b>TRESORERIE DISPONIBLE</b>	<b>1 509 780</b>	<b>0</b>	<b>1 509 780</b>	<b>210 239</b>
Charges constatées d'avance	2 799	0	2 799	7 072
<b>ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>2 209 402</b>	<b>228 613</b>	<b>1 980 789</b>	<b>747 870</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0	0	0	0
Écarts de conversion Actif (V)	0	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 638 541</b>	<b>886 513</b>	<b>2 752 028</b>	<b>1 582 600</b>



## Bilan Passif

BILAN PASSIF (en euros)	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres complémentaires	0	0
<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fonds propres complémentaires	0	0
<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÉCART DE RÉÉVALUATION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Réserves des activités sous gestion propre	0	0
Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	42 222	42 222
<b>RÉSERVES</b>	<b>42 222</b>	<b>42 222</b>
Report à nouveau des activités sous gestion propre	-2 366 894	-903 650
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	594 360	331 397
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	<b>-1 772 534</b>	<b>-572 253</b>
Excédent ou déficit des activités sous gestion propre	-881 429	-1 463 247
Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	610 369	262 964
<b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>	<b>-271 060</b>	<b>-1 200 283</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>-2 001 372</b>	<b>-1 730 314</b>
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>20 981</b>	<b>30 785</b>
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FONDS PROPRES (I)</b>	<b>-1 980 391</b>	<b>-1 699 529</b>
Fonds reportés	0	0
Fonds dédiés	8 743	147 912
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES (II)</b>	<b>8 743</b>	<b>147 912</b>
Provisions pour risques	54 300	136 208
Provisions pour charges	449 239	439 234
<b>PROVISIONS (III)</b>	<b>503 539</b>	<b>575 442</b>
Emprunts obligataires et assimilés	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0	0
Emprunts, dettes financières divers	248 345	225 108
Entités du Groupe Coallia, et comptes rattachés	2 601 292	915 259
<b>DETTES FINANCIERES</b>	<b>2 849 637</b>	<b>1 140 367</b>
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	748 750	727 537
Dettes fiscales et sociales	505 083	527 576
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 253 833</b>	<b>1 255 113</b>
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	9 019	3 408
Autres dettes	107 646	159 884
<b>DETTES HORS EXPLOITATION</b>	<b>116 665</b>	<b>163 292</b>
Produits constatés d'avance	0	0
<b>DETTES (IV)</b>	<b>4 220 135</b>	<b>2 558 772</b>
Écarts de conversion Passif (V)	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 752 026</b>	<b>1 582 597</b>

## Compte de résultat

(en euros)	31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	0	0
Ventes de biens		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	0	0
Ventes de prestations de services		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	36 679	41 059
Production stockée		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	0	0
Production immobilisée	0	0
Produits de tiers financeurs		
- Concours publics		
- ESSMS	2 752 150	2 647 207
- Autres activités	2 819 509	2 451 422
- Subventions d'exploitation	33 039	4 665
- Ressources liées à la générosité du public	0	0
- Contributions financières		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	0	0
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges	292 429	154 654
Utilisations des fonds dédiés		
- ESSMS	139 170	2 563
- Autres activités	0	0
Autres produits	42 044	297
<b>TOTAL I</b>	<b>6 115 020</b>	<b>5 301 867</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Achats matières premières, autres approvisionnements	6 157	8 050
Variations de stock de matières premières et approvisionnements	0	17 390
Autres achats et charges externes	2 314 732	2 309 869
Impôts, taxes et versements assimilés	150 329	110 049
Salaires et traitements	2 387 628	2 328 332
Charges sociales	996 344	978 146
Dotations aux amortissements et dépréciations		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	99 318	86 890
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0	0
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	177 636	183 989
Dotations aux provisions	10 005	370 969
Utilisations des fonds dédiés		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	0	0
Autres charges	22 797	71 347
<b>TOTAL II</b>	<b>6 164 946</b>	<b>6 465 031</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>	<b>-49 926</b>	<b>-1 163 164</b>

**Compte de résultat (suite)**

<b>(en euros)</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	0	48
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>48</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	89 075	11 518
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
<b>TOTAL IV</b>	<b>89 075</b>	<b>11 518</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III – IV)</b>	<b>-89 075</b>	<b>-11 470</b>
<b>3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)</b>	<b>-139 001</b>	<b>-1 174 634</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	75 701	0
Sur opérations en capital	0	0
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	0	0
<b>TOTAL V</b>	<b>75 701</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	194 251	25 649
Sur opérations en capital	13 509	0
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	0	0
<b>TOTAL VI</b>	<b>207 760</b>	<b>25 649</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V – VI)</b>	<b>-132 059</b>	<b>-25 649</b>
Participations des salariés (VII)	0	0
Impôts sur les sociétés (VIII)	0	0
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>6 190 721</b>	<b>5 301 915</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>6 461 781</b>	<b>6 502 198</b>
<b>DÉFICIT</b>	<b>-271 060</b>	<b>-1 200 283</b>
- ESSMS	610 369	262 964
- Autres activités	-881 429	-1 463 247
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	0	0
Prestations en nature	0	0
Bénévolat	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	0	0
Mises à disposition gratuite de biens	0	0
Prestations en nature	0	0
Personnel bénévole	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Annexe

### **1. Règles et méthodes comptables**

L'association COALLIA Solidaire a été créée le 26 mai 2015 à Paris (date de l'assemblée constitutive). Elle est régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901, et est dédiée principalement à la gestion d'activités médico-sociales au profit de personnes âgées

Au 31/12/2023, COALLIA Solidaire gère trois établissements :

- EHPAD Saint Laurent-La Lauzière - 30430 Barjac qui a pour activité l'hébergement de personnes âgées dépendantes.
- EHPAD Saint André- 84310 Morières Les Avignon qui a pour activité l'hébergement de personnes âgées dépendantes. Cet établissement a été repris le 04/01/2017.
- EHPA Le Clos Baret- 11 rue des Vignes – 91680 Bruyères le Chatel qui a pour activité l'hébergement social de personnes âgées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 ont été élaborés et présentés conformément :

- aux principes du plan de compte général, règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables ainsi que les modifications introduites par les règlements ultérieurs,
- au règlement ANC 2018-06 pour les règles spécifiques aux associations,
- au règlement ANC 2019-04 pour les règles spécifiques aux activités médico-sociales

Ils ont été établis dans le respect du principe de prudence, de l'indépendance des exercices, de la permanence des méthodes et en présumant la continuité de l'exploitation.

En application de l'article 410-2 du règlement ANC 2018-06, l'association n'a pas retenu la présentation de certaines rubriques du bilan et du compte de résultat car elle n'est pas concernée par certaines opérations spécifiques, il s'agit des rubriques suivantes :

- A l'actif, les donations temporaires d'usufruit, les biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés, les créances reçus par legs ou donations,
- Au passif, les fonds propres statutaires, les fonds propres consommables, les dettes des legs ou donations,
- Au compte de résultat, les versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable, les aides financières, les contributions volontaires en nature, les charges des contributions volontaires en nature.

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

L'exercice a une durée de 12 mois.

### **2. Faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture**

#### **2.1 Faits Marquants de l'exercice**

Pas de faits marquants sur l'exercice susceptibles d'être rapportés en annexe.

#### **2.2 Evénements postérieurs à la clôture**

Aucun événement n'est intervenu postérieurement à la clôture susceptible d'impacter les comptes.

### **3. Principes et méthodes comptables d'évaluation des postes de l'actif**

#### **3.1 Immobilisations incorporelles**

Sont comptabilisés sous cette rubrique :

- l'achat des logiciels informatiques utilisés par la société (amortis de 1 à 3 ans) ;
- les frais d'établissements, correspondant aux charges engagées avant le début d'activité et dans les trois premiers mois d'activité de l'association (amortis sur 5 années).
- les fonds de commerce (non amorti)

La durée d'utilisation du fonds commercial n'est pas limitée. En 2023 :

- Les conditions d'exploitation permettent un équilibre financier.
- La valeur vénale du fonds commercial est supérieure à la valeur comptable. Le fonds commercial n'a subi aucune perte de valeur et ne doit pas être déprécié.

### 3.2 Immobilisations corporelles

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

Conformément au principe comptable de prudence, lorsque la valeur nette comptable d'un bien est supérieure à sa valeur actuelle, une dépréciation est constatée. Au 31 décembre 2023, aucune dépréciation n'a été constatée.

#### Durée d'amortissement :

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition et comptabilisés suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

Nature des immobilisations	Durée
Installations techniques et agencements	de 4 à 10 ans
Matériel de transport	de 4 à 5 ans
Autres immobilisations corporelles	de 3 à 10 ans

#### Dépréciation :

Conformément au principe comptable de prudence, lorsque la valeur nette comptable d'un bien est supérieure à sa valeur actuelle, une provision pour dépréciation est constatée. Au 31 décembre 2023, il n'existe aucune provision de cette nature.

### 3.3 Immobilisations financières

Les titres immobilisés ont été évalués au prix auquel ils ont été acquis, augmentés des frais engagés pour leur acquisition.

### 3.4 Créances et dettes

Les créances ont fait l'objet d'une analyse d'antériorité, d'un lettrage et d'une dépréciation à 100 % de la totalité des créances dès lors qu'une partie au moins est supérieure à un an. Les nouvelles dépréciations s'élèvent à 31 K€ au 31/12/2023.

## 4. Principes et méthodes comptables d'évaluation des postes du passif

### 4.1 La provision pour engagements de retraite et médaille du travail

Les engagements sont valorisés comme les années antérieures, avec les hypothèses suivantes :

Hypothèses indemnités de départ à la retraite et médaille du travail	IFC	MDT	Rappel 2022
Le taux d'actualisation	3,20%	3,20%	3,75%
Taux d'inflation attendu sur le long terme	2,10%	2,10%	2,20%
Taux de revalorisation des gratifications d'ancienneté	1,50%	1,50%	1,50%
Taux d'augmentation des salaires	3,00%	3,00%	3,00%
Départ à l'initiative du salarié	X	X	X
Taux des charges patronales cadre	54,67%	54,67%	52,17%
Taux des charges patronales non cadre à	42,30%	42,30%	39,80%
Turn over (moyenne des tables par tranche d'âge)	7,81%	7,81%	6,50%
Table de mortalité INSEE	2017-2019	2017-2019	2016-2018
Age de départ à la retraite cadre	67 ans	67 ans	67 ans
Age de départ à la retraite cadre si né avant 01/01/1970	64 ans	64 ans	64 ans

Age de départ à la retraite non cadre	65 ans	65 ans	65 ans
Age de départ à la retraite non cadre si né avant le 01/01/1970	62 ans	62 ans	62 ans
Ancienneté nécessaire pour le versement de la prime	20 ans	20 ans	20 ans

Compte tenu de ces hypothèses, la totalité des engagements, en valeur brute s'élève à : 152 701€

La provision pour indemnité de fin de carrière est déterminée en tenant compte d'un étalement des variations des hypothèses actuarielles sur la durée moyenne probable de présence des salariés avant leur départ à la retraite : méthode du corridor. Le montant comptabilisé en provisions s'élève à : 142 438 €

## 5. Autres Informations

### 5.1 Rémunération des Dirigeants

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 Mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement associatif, nous portons à votre connaissance l'information suivante :

- Les trois plus hautes rémunérations des bénévoles et salariés, ainsi que leurs avantages en nature, s'élèvent pour l'exercice 2023 à 165 679 €.

### 5.2 Rémunération des Commissaires aux Comptes

Conformément à l'article R.123-198-9° du Code de Commerce :

- Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes perçus ou à percevoir au titre de l'exercice 2023 s'élèvent à 15K € HT.

### 5.3 Crédits d'Impôts

Un reliquat de Crédit d'Impôt Compétitivité Recherche couvrant la période 2016 à 2018 a été soldé en pertes pour un montant 162K €.

La créance étant trop ancienne, une demande de remboursement se serait avérée inutile.

Pas de Crédit d'Impôts autres sur l'exercice

### 5.4 Effectifs Salariés

Effectif moyen en ETP	EHPAD ST LAURENT BARJAC	EHPA LE CLOS BARET BRUYERES BARJAC	EHPAD ST ANDRE MORIERES BARJAC	TOTAL
2022	27	1	45	73
2023	24	1	43	68

Effectifs au 3112	EHPAD ST LAURENT BARJAC	EHPA LE CLOS BARET BRUYERES BARJAC	EHPAD ST ANDRE MORIERES BARJAC	TOTAL
2022	28	1	46	75
2023	27	1	45	73

**ANNEXE 1 – IMMOBILISATIONS**

IMMOBILISATIONS BRUTES	Valeur brute Début d'exercice	Augmentation		Diminution	Virement	Valeur brute Fin d'exercice
		Reprises activités	Acquisitions	Cessions, mises HS	Poste à poste	
Frais d'établissement	0	0	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0	0	0
Logiciels, droits et valeurs similaires	14 427	0	0	0	0	14 427
Fonds commercial	320 000	0	0	0	0	320 000
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0
- Baux emphytéotiques	0	0	0	0	0	0
- Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>334 427</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>334 427</b>
Terrains	0	0	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0	0	0
- Constructions sur sols propres	0	0	0	0	0	0
- Gros Entretien sur constructions	0	0	0	0	0	0
- Installations générales et aménag. sur sol d'autrui	0	0	0	0	0	0
Installations techniq., matériel et outillage industriels	205 742	0	19 239	-28 587	0	196 394
Autres immobilisations corporelles	819 175	0	14 890	-11 338	0	822 727
- Instal. générales, agencements aménag. divers	474 447	0	8 920	0	0	483 367
- Matériel de transport	0	0	0	0	0	0
- Matériel et mobilier de bureau et informatique	42 087	0	0	0	0	42 087
- Mobilier d'exploitation	302 641	0	5 970	-11 338	0	297 273
- Cheptel, plantations pérennes	0	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	20 544	0	0	20 544
Avances et acomptes	0	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 024 917</b>	<b>0</b>	<b>54 673</b>	<b>-39 925</b>	<b>0</b>	<b>1 039 665</b>
Participations	0	0	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0	0	0
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	54 962	0	85	0	0	55 047
- Dépôts et cautionnements	54 962	0	85	0	0	55 047
- Autres immobilisations financières	0	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>54 962</b>	<b>0</b>	<b>85</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>55 047</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 414 306</b>	<b>0</b>	<b>54 758</b>	<b>-39 925</b>	<b>0</b>	<b>1 429 139</b>

**ANNEXE 2 – AMORTISSEMENTS**

AMORTISSEMENTS	Montant	Augmentation		Diminution	Montant
	Début d'exercice	Reclassement	Dotation	Cessions, mises HS	Fin d'exercice
Frais d'établissement	0	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0	0
Logiciels, droits et valeurs similaires	6 923	0	2 732	0	9 655
Fonds commercial	0	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
- Baux emphytéotiques	0	0	0	0	0
- Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>6 923</b>	<b>0</b>	<b>2 732</b>	<b>0</b>	<b>9 655</b>
Constructions	0	0	0	0	0
- Constructions sur sols propres	0	0	0	0	0
- Gros Entretien sur constructions	0	0	0	0	0
- Installations générales et aménag. sur sol d'autrui	0	0	0	0	0
Installations techniq., matériel et outillage industriels	123 214	0	17 448	-11 592	129 070
Autres immobilisations corporelles	449 439	0	79 267	-11 181	517 525
- Instal.générales, agencements aménag. divers	195 560	0	54 514	0	250 074
- Matériel de transport	0	0	0	0	0
- Matériel et mobilier de bureau et informatique	26 418	0	6 712	0	33 130
- Mobilier d'exploitation	227 461	0	18 041	-11 181	234 321
- Cheptel, plantations pérennes	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>572 653</b>	<b>0</b>	<b>96 715</b>	<b>-22 773</b>	<b>646 595</b>
<b>TOTAL</b>	<b>579 576</b>	<b>0</b>	<b>99 447</b>	<b>-22 773</b>	<b>656 250</b>

**ANNEXE 3 - PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**

NATURE DES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	Montant Début d'exercice	Reprises d'activités	Dotations	Reprises	Impact fonds propres Coallia	Montant Fin d'exercice
Provisions pour trésorerie	0	0	0	0	0	0
Provisions pour investissement	0	0	0	0	0	0
Provisions sur plus-values de cession d'actifs	0	0	0	0	0	0
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions pour contentieux personnel	136 208	0	0	-81 908	0	54 300
Provisions pour contentieux clients	0	0	0	0	0	0
Autres provisions pour risques	0	0	0	0	0	0
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>	<b>136 208</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-81 908</b>	<b>0</b>	<b>54 300</b>
Provisions pour indemnités de fin de carrière	132 541	0	142 438	-132 541	0	142 438
Provisions pour impôts	0	0	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien et réparations	300 000	0	0	0	0	300 000
Provisions pour matériel	0	0	0	0	0	0
Provisions pour passage CCN51	0	0	0	0	0	0
Autres provisions pour charges	6 693	0	16 732	-16 624	0	6 801
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>	<b>439 234</b>	<b>0</b>	<b>159 170</b>	<b>-149 165</b>	<b>0</b>	<b>449 239</b>
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	0	0	0	0	0
Immobilisations financières	0	0	1 650	0	0	1 650
- Titres de participation et créances rattachées	0	0	0	0	0	0
- Autres titres immobilisés	0	0	0	0	0	0
- Prêts	0	0	0	0	0	0
- Autres immobilisations financières	0	0	1 650	0	0	1 650
<b>DEPRECIATION DES ACTIFS IMMOBILISES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 650</b>
Stocks	0	0	0	0	0	0
Créances sur usagers	97 727	0	128 965	-97 727	0	128 965
Autres créances	87 505	0	54 798	-42 655	0	99 648
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0	0	0
<b>DEPRECIATION DES ACTIFS CIRCULANTS</b>	<b>185 232</b>	<b>0</b>	<b>183 763</b>	<b>-140 382</b>	<b>0</b>	<b>228 613</b>
<b>TOTAL</b>	<b>760 674</b>	<b>0</b>	<b>344 583</b>	<b>-371 455</b>	<b>0</b>	<b>733 802</b>



**ANNEXE 4 - ETAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES**

ETAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Prêts	0	0	0
Autres immobilisations financières	55 047	0	55 047
- Dépôts et cautionnements	55 047	0	55 047
- Autres immobilisations financières	0	0	0
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>55 047</b>	<b>0</b>	<b>55 047</b>
Avances et acomptes versés	15 381	15 381	0
Autres créances usagers, et comptes rattachés	323 092	323 092	0
Personnel, et comptes rattachés	69 590	69 590	0
Organismes sociaux, et comptes rattachés	215	215	0
Créances sur subventions (État et collectivités)	0	0	0
État, impôts et taxes, et comptes rattachés	258 062	258 062	0
Entités du Groupe Coallia, et comptes rattachés	0	0	0
Débiteurs divers, et comptes rattachés	30 483	30 483	0
Charges constatées d'avance	2 799	2 799	0
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>699 622</b>	<b>699 622</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>754 669</b>	<b>699 622</b>	<b>55 047</b>

ETAT DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires	0	0	0	0
Emprunts auprès établissements de crédit	0	0	0	0
Emprunts, dettes financières divers	248 345	0	248 345	0
Entités du Groupe Coallia, et comptes rattachés	2 601 292	0	2 601 292	0
<b>DETTES FINANCIERES (détail cf. annexe 12)</b>	<b>2 849 637</b>	<b>0</b>	<b>2 849 637</b>	<b>0</b>
Avances et acomptes reçus	0	0	0	0
Fournisseurs d'exploitation, et comptes rattachés	748 750	748 750	0	0
Personnel, et comptes rattachés	159 517	159 517	0	0
Organismes sociaux, et comptes rattachés	231 256	231 256	0	0
Impôt sur les bénéfices	0	0	0	0
TVA, et comptes rattachés	24 159	24 159	0	0
Autres impôts et taxes, et comptes rattachés	90 151	90 151	0	0
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 253 833</b>	<b>1 253 833</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés	9 019	9 019	0	0
Créditeurs divers, et comptes rattachés	107 646	107 646	0	0
<b>DETTES HORS EXPLOITATION</b>	<b>116 665</b>	<b>116 665</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4 220 135</b>	<b>1 370 498</b>	<b>2 849 637</b>	<b>0</b>

**ANNEXE 5 – DETAIL DES FONDS PROPRES**

NATURE	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>					
Valeur d'apport de fusion	0	0	0	0	0
Dons et legs	0	0	0	0	0
Prime de fusion	0	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ecart de réévaluation</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Réserves activités sous gestion propre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Réserves activités sous gestion contrôlée</b>					
Réserves de trésorerie	0	0	0	0	0
Réserves de compensation	42 222	0	0	0	42 222
Excédents affectés à l'investissement	0	0	0	0	0
Autres réserves	0	0	0	0	0
	<b>42 222</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42 222</b>
<b>Report à nouveau activités sous gestion propre</b>					
Report à nouveau	0	0	0	0	0
Dépenses refusées par les financeurs	-1 579 979	-1 463 247	0	0	-3 043 226
Excédents activités subventionnées en attente	676 329	0	0	0	676 329
Imputation changement de méthode 2020	0	0	0	0	0
	<b>-903 650</b>	<b>-1 463 247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 366 897</b>
<b>Report à nouveau activités s/s gestion contrôlée</b>					
Excédents affectés aux mesures d'exploitation	0	0	0	0	0
Déficits sociaux à reporter	-212 595	0	0	-64 134	-276 729
Excédents sociaux à reporter	529 702	262 964	95 830	0	888 496
Dépenses refusées par autorité de tarif.	-11 599	0	0	0	-11 599
Résultat COSA	0	0	0	0	0
Dépenses non opposables	25 889	0	18 437	-50 134	-5 808
Crédits non reconductibles pour IDR	0	0	0	0	0
Imputation changement de méthodes 2020	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0
	<b>331 397</b>	<b>262 964</b>	<b>114 267</b>	<b>-114 268</b>	<b>594 360</b>
<b>Résultat activités sous gestion propre</b>	<b>-1 463 247</b>	<b>1 463 247</b>		<b>-881 429</b>	<b>-881 429</b>
<b>Résultat activités sous gestion contrôlée</b>	<b>262 964</b>	<b>-262 964</b>	<b>610 369</b>		<b>610 369</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>-1 730 314</b>	<b>0</b>	<b>724 636</b>	<b>-995 697</b>	<b>-2 001 375</b>
<b>Subventions d'investissement</b>					
Subventions pour sites en exploitation	0	0	0	0	0
Subventions pour sites en cours de réhabilitation	30 785	0	0	-9 804	20 981
	<b>30 785</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-9 804</b>	<b>20 981</b>
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions réglementaires / trésorerie	0	0	0	0	0
Provisions réglementaires / Plus-values actifs	0	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>-1 699 529</b>	<b>0</b>	<b>724 636</b>	<b>-1 005 501</b>	<b>-1 980 394</b>

**ANNEXE 6 – RESULTAT EFFECTIF GLOBAL – RESULTAT EN INSTANCE DE NOTIFICATION D’AFFECTATION**

Eléments	31/12/2023	31/12/2022
<b>Résultat comptable</b>	<b>-271 060</b>	<b>-1 200 281</b>
Reprise des résultats antérieurs (ESSMS)		
Activités Hébergement social	0	0
Activités Handicap	0	0
Activités Personnes âgées	0	0
<b>Résultat Effectif Global</b>	<b>-271 060</b>	<b>-1 200 281</b>
<i>dont résultat effectif sous gestion propre</i>	-881 429	-1 463 245
<i>dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	610 369	262 964
<b>Résultat sous contrôle de tiers financeurs n'ayant pas fait l'objet d'une notification d'affectation (report à nouveau)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ANNEXE 7 –CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS OCTROYES DANS L’EXERCICE**

NATURE	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisses d'allocation familiales	Autres	TOTAL
Subventions d'investissement	0	0	0	0	0	0
Concours publics (ESSMS)	0	2 230 428	3 341 231	0	0	5 571 659
Subventions d'exploitation	0	0	0	0	33 039	33 039
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2 230 428</b>	<b>3 341 231</b>	<b>0</b>	<b>33 039</b>	<b>5 604 698</b>

**ANNEXE 8 - DETAIL DES FONDS DEDIES**

NATURE	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursement		Montant global	dont correspondant à des projets sans dépenses depuis 2 ans
<b>Subventions d'exploitation</b>							
Fonds dédiés activité hébergement	0	0	0	0	0	0	0
<b>Contributions financières ESSMS</b>							
Financements d'exploitation (CNR)							
Projets définis hébergement social	0	0	0	0	0	0	0
Projets définis secteur handicap	121 781	0	-121 781	0	0	0	0
Projets définis secteur personnes âgées	0	0	0	0	0	0	0
Financements d'investissement							
Autorités de tarification (CNR)	26 131	0	-17 388	0	0	8 743	0
Caisses de Retraite : immobilier	0	0	0	0	0	0	0
Caisses de Retraite : mobilier	0	0	0	0	0	0	0
	<b>147 912</b>	<b>0</b>	<b>-139 170</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 743</b>	<b>0</b>
<b>Ressources liées à générosité du public</b>							
Fonds dédiés sur dons	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>147 912</b>	<b>0</b>	<b>-139 170</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 743</b>	<b>0</b>

**ANNEXE 9 - DETAIL DES DISPONIBILITES**

NATURE	Montant brut	Dépréciation	Montant net
Valeurs mobilières de placement bloquées	0	0	0
Autres valeurs mobilières de placement	0	0	0
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Comptes ordinaires (position nette par établissement bancaire)	1 509 281	0	1 509 281
Comptes à terme	0	0	0
Comptes sur livret	0	0	0
Créances rattachées	0	0	0
<b>BANQUES</b>	<b>1 509 281</b>	<b>0</b>	<b>1 509 281</b>
<b>CAISSES</b>	<b>499</b>	<b>0</b>	<b>499</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 509 780</b>	<b>0</b>	<b>1 509 780</b>

**ANNEXE 10 - DETAIL DES COMPTES DE REGULARISATION ACTIF ET PASSIF**

COMPTE DE REGULARISATION ACTIF	Montant
Usagers	0
<b>Créances usagers</b>	<b>0</b>
Fournisseurs, avoirs à recevoir	0
Personnel, produits à recevoir	0
Organismes sociaux, produits à recevoir	0
Etat, Impôts et taxes, produits à recevoir	0
Entités du Groupe Coallia, produits à recevoir	0
Débiteurs divers, produits à recevoir	0
<b>Autres créances</b>	<b>0</b>
Valeurs mobilières de placement, produits à recevoir	0
Banques, produits à recevoir	0
<b>Trésorerie</b>	<b>0</b>
<b>COMPTES RATTACHES</b>	<b>0</b>
Accompagnement social	0
Etablissement médico-social	0
Etablissement social	0
Formation	0
Habitat social adapté	0
Intermédiation locative (Solibail)	0
Indivis	2 799
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>2 799</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 799</b>

COMPTE DE REGULARISATION PASSIF	Montant
Emprunts, intérêts courus et non échus	0
Banques, charges à payer	0
Entités du Groupe Coallia, charges à payer	0
<b>Dettes financières</b>	<b>0</b>
Fournisseurs d'exploitation, charges à payer	0
Usagers, avoirs à établir	0
Personnel, congés à payer	0
Personnel, autres charges à payer	0
Organismes sociaux, charges sur congés à payer	0
Organismes sociaux, autres charges à payer	0
Etat, Impôts et taxes, charges à payer	0
<b>Dettes d'exploitation</b>	<b>0</b>
Fournisseurs d'immobilisation, charges à payer	0
Débiteurs divers, charges à payer	0
<b>Dettes hors exploitation</b>	<b>0</b>
<b>COMPTES RATTACHES</b>	<b>0</b>
Accompagnement social	0
Etablissement médico-social	0
Etablissement social	0
Formation	0
Habitat social adapté	0
Intermédiation locative (Solibail)	0
Indivis	0
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

**ANNEXE 11 - ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS**

POSTES	MONTANT
Créances rattachées à des participations	0
Créances usagers, et Comptes rattachés	0
Comptes Courants Associés Débiteurs	0
Dettes fournisseurs, et comptes rattachés	-405 050
Comptes Courants Créditeurs	-2 601 292