



20, rue de la Gazelle
43000 Le Puy-en-Velay

ASSOCIATION RESIDENCE SAINT NICOLAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION RESIDENCE SAINT NICOLAS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 2 Quai du Langouyrou - 48300 LANGOGNE

SIREN : 320 825 490

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'association ASSOCIATION RESIDENCE SAINT NICOLAS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ASSOCIATION RESIDENCE SAINT NICOLAS 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 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.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de 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 :

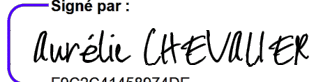
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Le Puy-en-Velay, le 19 juin 2025

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars Entrepreneurs

Signé par :

F9C2C41458974DE...

Aurélie CHEVALIER

Sénior manager

DocuSigned by:

6CCE7CBEF5064B7...

Raphaëlle FAURE

Associée

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	133 819	124 926	8 893	19 288
	Autres immobilisations incorporelles (1)	536	536		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	336 180	85 099	251 081	251 315
	Constructions	39 270 802	17 095 010	22 175 792	23 672 170
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 530 833	1 195 824	335 010	371 378
	Autres immobilisations corporelles	7 157 143	4 932 925	2 224 218	2 040 455
	Immobilisations corporelles en cours	7 507 179		7 507 179	4 531 660
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES	21 460		21 460	21 460
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	66 298		66 298	66 298
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	1 567		1 567	1 567
	Prêts	48 986		48 986	60 490
	Autres immobilisations financières	132 674		132 674	141 954
	TOTAL (I)	56 207 476	23 434 320	32 773 156	31 178 035
COMPTES DE REGULARISATION	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	6 455		6 455	
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 346 051	12 989	3 333 062	2 629 830
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 481 138		1 481 138	1 953 525
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	709 303		709 303	704 727
	DISPONIBILITES	9 177 583		9 177 583	11 674 173
	Charges constatées d'avance	102 945		102 945	71 788
	TOTAL (II)	14 823 475	12 989	14 810 486	17 034 044
TOTAL ACTIF (I à V)	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		71 030 951	23 447 309	47 583 642	48 212 078
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				132 674	173 792
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	417 924	426 800
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	16 999 468	17 173 872
	<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	16 478 544	16 680 948
	Autres		
Fonds reportés et dédiés	Report à nouveau	1 435 728	993 974
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(2 891 166)	(1 641 010)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(657 711)	(982 796)
	<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	(556 783)	(1 003 644)
	Total des fonds propres (situation nette)	15 304 243	15 970 840
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	4 208 947	3 944 906
	Provisions réglementées	778 691	1 233 496
	Total des autres fonds propres	4 987 638	5 178 402
	Total des fonds propres	20 291 881	21 149 242
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	21 460	21 460
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	353 037	407 386
Provisions	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Provisions	Fonds dédiés sur concours publics		
	Total des fonds reportés et dédiés	374 497	428 846
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	21 250 527	22 159 555
	Emprunts et dettes financières divers	9 645	9 005
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	728 409	923 921
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 373 998	2 873 262
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 474 585	618 067
DETTES (1)	Autres dettes	80 100	44 592
	Produits constatés d'avance		5 589
	Total des dettes	26 917 264	26 633 990
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		47 583 642	48 212 078
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(657 711,19)	(982 795,81)
(1) Dont à moins d'un an		7 023 679	5 801 415
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		174	488

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	15	105
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	3 459 657	2 111 292
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales	2 750 844	1 477 426
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	26 527 910	25 101 733
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	dont c.f.des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales	852 835	851 729
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	37 877	16 520
	Utilisations des fonds dédiés	46 460	562 119
	Autres produits	182 130	304 181
Total des produits d'exploitation		30 254 048	28 095 950
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	1 185	
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	1 081 526	855
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	6 255 242	6 188 957
	Aides financières	8	
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 801 085	1 843 012
	Salaires et traitements	14 358 455	13 669 736
	Charges sociales	5 369 160	4 908 140
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 081 147	2 163 118
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	40 838	28 688
Total des charges d'exploitation		30 988 647	28 802 507
RESULTAT D'EXPLOITATION		(734 599)	(706 557)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(734 599)	(706 557)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	78 939	69 717
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		78 939	69 717
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	728 484	595 039
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		728 484	595 039
RESULTAT FINANCIER		(649 546)	(525 322)
RESULTAT COURANT avant impôts		(1 384 145)	(1 231 879)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	30 107	188 176
	Sur opérations en capital	317 863	244 804
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	470 836	
	Total des produits exceptionnels	818 806	432 980
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	45 509	94 813
	Sur opérations en capital	19 924	36 458
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	17 188	41 212
	Total des charges exceptionnelles	82 622	172 483
RESULTAT EXCEPTIONNEL		736 184	260 497
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		9 750	11 414
TOTAL DES PRODUITS		31 151 793	28 598 647
TOTAL DES CHARGES		31 809 504	29 581 443
EXCEDENT ou DEFICIT		(657 711)	(982 796)
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		(556 783)	(1 003 644)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 758 3642 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 025 4048 € et dégageant une perte de -65 7711 €.

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

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

1 – OBJET ET PERIMETRE DE L'ASSOCIATION

Il est fondé entre les adhérents aux présents statuts une Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901 et le décret du 16 août 1901, sous la dénomination de « Association Résidence Saint Nicolas » son objet a pour but essentiel la prise en charge de tout adulte en situation de handicap mental, avec ou sans handicap moteur, avec ou sans pathologie psychiatrique (modérée et stabilisée), ne pouvant plus travailler ou n'ayant jamais travaillé.

Son objectif principal est de maintenir le plus longtemps possible l'autonomie qu'il a acquise au cours de sa vie, de l'améliorer quand cela est possible, de l'accompagner et de lui proposer un parcours de vie adapté, dans un climat serein, chaleureux, affectif et dynamique.

Aujourd'hui, l'Association Résidence Saint Nicolas est gestionnaire de :

11 établissements médico-sociaux qui sont :

- Foyer Résidence Saint Nicolas Langogne (48)
- Foyer Résidence Saint Nicolas Auroux (48)
- Foyer Résidence Saint Nicolas Pradelles (43)
- Unité Personnes Handicapées Vieillissante d'Ardennes Pradelles (43)
- Foyer Résidence Saint Nicolas Saint Alban S/ Limagnole (48)
- Foyer Résidence Saint Nicolas Mazard Montfaucon (43)
- EHPAD Saint Nicolas Auroux (48)
- Foyer Résidence Saint Nicolas BOISSET (15)
- Foyer Résidence Saint Nicolas ROSIERES (43)
- MARPA de St ALBAN 48120 St ALBAN SUR LIMAGNOLLE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Siège autorisé ; 5 rue Felix Viallet 48300 LANGOGNE
- Un Centre de vacances adaptées situé à Saint Alban S/ Limagnole (48).

2 – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'activité 2024 a été marquée principalement par la continuité du travail pour un retour à un bon taux d'activité grâce à la mise en place d'une commission de parcours associatif qui gère l'ensemble de la politique d'admission de l'Association. Au 31 décembre l'ensemble des places de nos foyers étaient occupées.

Nos résultats comptables de 2024 malgré un taux d'activité très bon ne sont pas à l'équilibre et ceci s'explique par plusieurs éléments :

- L'effet de l'inflation sur l'alimentaire, les énergies mais aussi la hausse mécanique de l'évolution du SMIC. En effet 80 % de nos salariés ont un coefficient conventionnel inférieur au Salaire minimum garanti ce qui a pour effet à chaque revalorisation du smig une hausse directe des rémunérations sans financement en correspondance des autorités
- L'avenant de juin 2024 qui de par son agrément s'applique à tous les salariés impose le paiement de la prime Ségur à tous ceux qui jusqu'à cette date n'y avait pas droit. Cette nouvelle charge qui s'impose à nous ne s'impose pas à nos financeurs et notamment les conseils départementaux pour 2024 cela génère une charge importante sans financement des autorités ni perspective d'un financement a posteriori.

Nos prêts immobiliers auprès de la banque des territoires sont indexés sur le taux du livret A Le taux du livret de 3% en 2024 a engendré une hausse très importante de nos charges financières

.2024 fut aussi la mise en place d'un CPOM (contrat pluriannuel d'objectif et de moyens) sur nos établissements de Lozère (Langogne, Auroux, St Alban)

Sur le plan des ressources humaines l'année 2024 fut marquée par une plus grande facilité par le recrutement de professionnels, mais si sur le plan quantitatif c'est mieux sur le plan qualitatif les difficultés persistent peu de diplômés sur le marché.

Devant les difficultés de changement du secteur, nous avons organisé une enquête sur les risques psychosociaux sur l'ensemble de nos établissements sur 2024 qui va déboucher sur un plan d'action sur 2025 . les thèmes d'audit ont été les suivants

-Intensité du temps de travail

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

-Exigences émotionnelles

-Rapport sociaux

-Autonomie

-Sens du travail

Cette année 2024 permis la poursuite et la mise en place de nouvelles réflexions sur de nouveau projets.

À ce titre :

- Le démarrage de la cuisine centrale sur le site du Val d'Allier ;
- La poursuite du projet La création d'une résidence partagée en Résidence autonomie sur le site de Foch à LANGOGNE ;
- La poursuite des travaux de rénovations sur le site de Rosières ;
- La réalisation des travaux de la nouvelle unité sur le site du val d'allier pour accueillir les résidents les plus dépendants de l'Association avec une ouverture début 2025.
- À noter que suite à la fusion entre l'association Résidence Saint Nicolas et l'Association Margeride Accueil sur St Alban en 2022 un gros travail a dû être accompli sur cette résidence et notamment sur le public accueilli afin de pourvoir espérer obtenir la transformation en résidence autonomie en 2024. L'arrêté de transformation ainsi que les subventions nous sont parvenus fin 2024.

Cet exercice a permis un gros travail pour la mise en place du CPOM 48, diagnostic, tableau des objectifs et signature du contrat avec les deux autorités ARS AURA et Conseil départemental de Lozère.

Sur le point comptable nous n'avons toujours pas reçu l'arrêté des comptes administratifs 2023 de tous les établissements sociaux et médico-sociaux à l'exception de ceux de Haute-Loire. Les résultats de l'exercice 2023 de ces établissements médico-sociaux n'ont donc pas pu être affectés. Ils sont enregistrés dans un compte « Résultat en attente d'affectation ».

3 – Règles et méthodes comptables

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

A – Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2024 ont été établis conformément

Aux dispositions réglementaires en vigueur : selon le Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions 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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions particulières résultant des Règlements :

- ANC 2018-06 relatif au plan comptable associatif, modifié par le Règlement ANC n°2020-08 ;
- ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Pour assurer une présentation conforme aux règlements comptables, la présentation des comptes au niveau de l'Association est réalisée par cumul de l'ensemble des établissements, en éliminant les cessions internes.

B – IMMOBILISATIONS

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

de l'association .

F – CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance ne sont composées que des charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur conformément au principe d'indépendance des exercices.

G – PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance ne sont composés que des produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur conformément au principe d'indépendance des exercices.

H – CHARGES A PAYER

Il s'agit des charges de l'exercice en cours dont la facture n'est pas encore parvenue.

I – PRODUITS A RECEVOIR

Il s'agit des produits de l'exercice en cours dont la facture n'est pas encore établie.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	138 695				4 340	134 354
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	138 695				4 340	134 354
CORPORELLES	Terrains	336 180					336 180
	Constructions sur sol propre	39 236 028		22 351			39 258 379
	sur sol d'autrui	12 423					12 423
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 615 210		66 367		150 744	1 530 833
	Instal., agencement, aménagement divers	2 206 454		68 581		28 357	2 246 678
	Matériel de transport	1 351 967		419 447		272 705	1 498 709
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 069 154		351 995		229 397	3 191 752
	Emballages récupérables et divers	210 617		13 999		4 612	220 004
	Immobilisations corporelles en cours	4 531 660		4 656 523		1 681 004	7 507 179
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 569 692		5 599 263		2 366 818	55 802 137	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES		21 460					21 460
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	66 298					66 298
	Autres titres immobilisés	1 567					1 567
	Prêts et autres immobilisations financières	202 444		720		21 504	181 660
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	270 309		720		21 504	249 525
TOTAL		53 000 156		5 599 983		2 392 663	56 207 476

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	119 406	10 397	4 341	125 462
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	119 406	10 397	4 341	125 462
CORPORELLES	Terrains	84 865	234		85 099
	Constructions sur sol propre	15 563 858	1 518 729		17 082 587
	sur sol d'autrui	12 423			12 423
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 243 833	92 605	140 614	1 195 824
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 550 256	120 355	26 964	1 643 647
	Matériel de transport	869 473	119 058	106 276	882 255
	Matériel de bureau, mobilier	2 191 508	218 400	190 701	2 219 207
	Emballages récupérables et divers	186 500	5 928	4 612	187 817
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21 702 715	2 075 311	469 168	23 308 858
TOTAL		21 822 121	2 085 707	473 509	23 434 320

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	48 986		48 986
	Autres immobilisations financières	132 674	132 674	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	6 137	6 137	
	Autres créances clients, usagers	3 339 914	3 339 914	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	108 000	108 000	
	Taxes sur la valeur ajoutée	187 858	187 858	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	241 548	241 548	
	Divers	131 899	131 899	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	811 832	811 832	
	Charges constatées d'avance	102 945	102 945	
	TOTAL DES CREANCES	5 111 794	5 062 808	48 986
Prêts accordés en cours d'exercice		11 250		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		22 754		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	174	174		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	21 250 353	1 356 768	4 833 170	15 060 415
	Emprunts et dettes financières divers	9 645	9 645		
	Fournisseurs et comptes rattachés	728 409	728 409		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	990 492	990 492		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 437 514	1 437 514		
	Impôts sur les bénéfices	11 468	11 468		
	Taxes sur la valeur ajoutée	119	119		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	934 405	934 405		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 474 585	1 474 585		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	80 100	80 100		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	26 917 264	7 023 679	4 833 170	15 060 415
Emprunts souscrits en cours d'exercice		332 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		1 243 243			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

DETAIL DES DETTES D'EMPRUNTS

LIBELLES	INITIAL	01/01/2024	Tirage 2024	Rbt 2024	31/12/2024	moins 1 an	De 1 a 5 ans	Plus de 5 ans
Val d'allier	3944523	3048418		142817	2919846	157063	571270	2191513
Auroux	2348000	1438981	248000	82920	1607817	115811	488537	1003469
EHPAD d'Auroux	750000	609746		49135	561004	49958	202625	308421
Pradelles	3155457	2288376		141697	2153419	126375	487917	1539127
St Alban	1800000	922500		90000	835489	92989	360000	382500
Montfaucon	2734000	2226000	84000	106000	2209389	125681	492182	1591527
DG	153000	52451		15580	36892	15734	21158	
Boisset	5600000	4735059		183069	4579851	211123	665871	3702857
Rosieres	6100000	5263983		372025	4909212	389604	1303608	3216000
Cuisine Centrale	1500000	1485000		60000	1437433	72433	240000	1125000
TOTAL	28084980	22070514	332000	1243243	21250352	1356771	4833168	15060414

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2024
Total des Charges à payer		1 922 191
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		91 082
Intérêts C.N.E. PRET_INVEST_2020	12 434	
Sur emprunts auprès des établissements de crédit	6 740	
INTERETS COURUS SUR EMPRUNT	2 989	
INTERET S/ EMPRUNTS	5 389	
INTERET COURUS SUR EMPRUNT	21	
INT COURUS VAL ALLIER	14 245	
INTERETS S/ EMPRUNTS	27 861	
INTERETS COURUS SUR EMPRUNT	3 756	
INTERETS COURUS SUR EMPRUNT	393	
Int.courus / emp.ets crédit	17 254	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		175 917
FOUNISSEURS FACT NON PARVENUE	21 824	
FACTURES NON PARVENUES	17 452	
FOUNISSEURS FACRUES NON PARVE	28 431	
FOUR. FACTURES A RECEVOIR	7 612	
FRS FACTURES A RECEVOIR	600	
FACT NON PARVENUES VAL ALLIER	17 723	
Fact.non parv. -Frss	4 502	
FACT NON PARVENUE	8 400	
FACT A RECEVOIR BOISSET	13 357	
FOUNISSEURS FACT NON PARVENUE	19 240	
Fact.non parv. -eHPAD	9 912	
Fact.non parv. -Frss - ROSIERES	16 865	
Fact.non parvenue	10 000	
Dettes fiscales et sociales		1 595 946
CONGES A PAYER LANGOGNE	118 877	
CONGES A PAYER PRADELLES	76 940	
CONGES A PAYER ST ALBAN	125 483	
CONGES A PAYER MONTFAUCON	62 692	
CONGES PAYES	46 640	
PROV CP	43 006	
CONGES PAYES ARDENNES	12 240	
CONGES PAYES BOISSET	51 203	
DETTES PROVS SUR C.P. AUROUX	98 171	
CONGES PAYES EHPAD	33 647	
C.P ROSIERES	85 371	
CONGES A PAYER	10 745	
PROV CP CUISINE LINGERIE	39 862	
SALAIRE A PAYER	16 540	
SALAIRE A PAYER MONTFAUCON	4 736	
PROV HRS A PAYER	11 140	
SALAIRES A PAYER	2 110	
INDEMNITE DE PRECARITE + HRS	8 961	
SALAIRES A PAYER EHPAD	2 086	
CP HEURES ROSIERES	4 187	
INDEMNITE PRECARITE ET HEURES	2 260	
UNIFAF BOISSET	15 024	
CH. SOC. SUR CONGES LANGOGNE	44 451	
CH. SOC. SUR CONGES PRADELLES	27 670	
CH. SOC. SUR CONGES ST ALBAN	47 557	

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2024
CH. SOC. SUR CONGES MONTFAUCON	22 344	
CH. SOC. S/ CONGES PAYES	18 974	
CGES FISC SUR CP	15 636	
CH.SOC / CP ARDENNES	4 627	
CHARGES SOCIALES SUR CP BOISSET	13 476	
CHARGES SOCIALES SUR C.P. AURO	33 621	
CHARGES FISC SUR CP EHPAD	4 293	
CHARGES SOCIALES SUR CP	3 649	
CH. SOC. A PAYER PRADELLES	6 451	
CH. SOC. A PAYER MONFAUCON	1 601	
CHGES FISC SUR HRS	3 068	
CH.SOC A PAYER ARDENNES	807	
CH. SOC. SUR PRECARITE	3 218	
CHARGES FISC SAL A PAYER EHPAD	262	
Org.soc.-Ch.à payer-Pr.à rec.	779	
CGES SOC SUR CP CUISINE LINGERIE	14 120	
FORMATION PRADELLES	24 144	
ARDENNES UNIFAF	4 008	
FORMATION CONTINU EHPAD	10 650	
FORMATION ROSIERES	21 878	
CHES FISC SUR CP ARS	11 270	
CGES FISC SAL A PAYER	560	
CHARGES FISCALES SUR C.P.	16 621	
CH FISC S/CP PRADELLES	10 702	
CH FISC S/CP ST ALBAN	16 234	
CH FISC S/CP MONTFAUCON	7 725	
CH. FISC. S/ CONGES PAYES	6 867	
CGES SOC SUR CP	5 514	
CH FISC S/ CP ARDENNES	1 735	
CHARGES FISCALES SU RCP BOISSET	13 891	
CHARGES FISCALES SUR C.P.	13 060	
CGES SOC SUR CP EHPAD	13 993	
CHARGES FISCALES SUR CP	1 423	
CH FISC S/ SALAIRES A PAYER	2 167	
CH FISC CP ET SALAIRES A PAYER	653	
CHGES SOC SUR HRS	1 003	
CH.FISC S/SALAIRES A PAYER	303	
CGES SS SAL A PAYER EHPAD	900	
CH FISC CP ET SALAIRES A PAYER	295	
CGES FISCALES SUR CP 2024	5 470	
CH FISCALES S/PREC+HRS	1 164	
CHARGES A PAYER ROSIERES	35 330	
CHARGES SOCIALES SUR CP	34 226	
CHARGES SOCIALES SUR CP ARS	1 530	
FORMATION LANGOGNE	28 980	
FORMATION VAL ALLIER	26 499	
FORMATION AUROUX	24 810	
PEEC LANGOGNE	8 761	
PEEC VAL ALLIER ACTION LOGEMEN	11 500	
PEEC BOISSET	4 488	
PEEC AUROUX	7 576	
IJ CCSS LANGOGNE	2 995	
REMB IJ PERSONNEL	860	
Indemnités journalières nettes	2 128	
IJ CPAM	398	
IJ CPAM VAL ALLIER	780	
IJ BOISSET	1 928	

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2024
IJ EHPAD	2 307	
IJ ROSIERES	16 283	
IJ CPAM AUROUX	4 995	
IJ CPAM	2 164	
UNIFAF MONTFAUCON	16 724	
FORMATION CONTINUE D.G.	11 850	
PEEC ST ALBAN	8 618	
PEEC MONTFAUCON	5 018	
INVEST. CONSTRUCTION D.G.	3 482	
EFFORT CONSTRUCTION	961	
Autres dettes		59 246
Charges à payer	58 256	
Charges à payer	990	

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		1 106 278
Autres créances		1 106 278
Subventions d'exploitation	127 000	
EFFORT CONSTRUCTION ASSOC	4 432	
ARDENNES IJ CPAM	442	
PRODUIT A RECEVOIR	850	
PRODUITS A RECEVOIR LANGOGNE	118 310	
PRODUITS A RECEVOIR PRADELLES	70 624	
PRODUITS A RECEVOIR ST ALBAN	9 437	
PRODUITS A RECEVOIR MONTFAUCON	150 422	
PRODUITS A RECEVOIR D.G.	56 170	
PRODUITS A RECEVOIR VA	7 486	
PRODUITS A RECEVOIR ARDENNES	67 108	
BOISSET PRODUITS A RECEVOIR	118 084	
PRODUITS A RECEVOIR AUROUX	22 893	
PRODUIT A RECEVOIR EHPAD	38 554	
PROSUITS A RECEVOIR ROSIERES	100 274	
Produits à recevoir	7 246	
Produits à recevoir cuisine centrale	6 374	
BPCE 3% 07-16 CREDIT COOP	200 572	

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		102 945	102 945
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			102 945

--

Variation des Fonds Propres

	Fds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2024
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
Etat exprimé en euros								
Fonds propres sans droit de reprise	426 800					8 876		417 924
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité	17 173 872	28 000				202 404		16 999 468
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôl.	16 680 948					202 404		16 478 544
Autres réserves								
Report à nouveau	993 974	(3 497 652)		3 939 406				1 435 728
Report à nouveau des act. sociales et médico-sociales sous gestion contrôl.	(1 641 010)	2 486 856		(2 486 856)		1 250 156		(2 891 166)
Excédent ou déficit de l'exercice	(982 796)	982 796				657 711		(657 711)
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôl.	(1 003 644)	1 003 644				(556 783)		(556 783)
Situation nette	15 970 840			1 452 550		2 119 147		15 304 243
Dotations consommables								
Subventions d'investissement	3 944 906			487 500		223 459		4 208 947
Provisions réglementées	1 233 496			16 031		470 836		778 691
TOTAL	21 149 242			1 956 081		2 813 443		20 291 881

NOTE SUR FONDS PROPRES

Les mouvements de l'exercice sont essentiellement 2024 suivants :

- Le résultat 2024 pour -657711 € ;
- La reprise dotation pour provision réglementées des plus-values nettes d'actifs immobilisés pour 470836 € provenant des produits financiers et des plus-values de cession d'immobilisations réalisés sur les exercices antérieurs .

Variation des Subventions d'Investissement

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2024
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	4 353 849	487 500		4 841 349
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	4 353 849	487 500		4 841 349
Quotes-parts virées au compte de résultat	408 944	223 459		632 403

L'Association a reçu des subventions d'investissements destinés au financement d'un ou plusieurs biens dont le renouvellement n'incombe pas à l'organisme. Les subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables sont inscrites au compte 13 « subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables » et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement de ce bien.

Au 31/12/2024 le montant des subventions s'élève à 4 841 349 €. Le montant des subventions d'investissement a augmenté de +487 500 € par rapport à 2023 et concerne les résidences autonomie de St Albna et Langogne.

Les reprises de subventions au résultat au 31/12/2024 s'élèvent à 632 403 €. La variation sur l'exercice de 223 459 € se compose de la quote-part virée au résultat pour 223459 €

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	1 233 496	16 031	470 836	778 691
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	1 233 496	16 031	470 836	778 691
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	31 960	723	19 694	12 989
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	31 960	723	19 694	12 989
TOTAL GENERAL		1 265 457	16 754	490 530	791 681
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			723 16 031	19 694 470 836	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

NOTE SUR LES PROVISIONS

- .

Les provisions réglementées de 778691 € correspondent à :

- Des provisions réglementées sur plus-values de cessions d'actif pour 410314 €
- Des provisions réglementées sur produits financiers pour 368377.10 €

La dotation 2024 est de 16031 €. il a été décidé compte tenu du résultat reprendre une provision de 470836 € sur cet exercice

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés 0				
Cf.état Fonds dédiés	407 386	54 349		353 037
TOTAL	407 386	54 349		353 037

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations Fonds dédiés issus d'un legs				
Total				
TOTAL				

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2024
Val d'Allier	HYPOTHEQUE	Crédit Foncier		1 290 601
Achat Pradelles	Privilège de prêteur de denier bat et Terrains	Crédit cooperatif		337 262
Travaux Pradelle	Caution conseil Départemental	Caisse des dépots auvergne		1 809 418
DG	Nantissement	credit cooperatif		36 871
Achats Auroux	Caution Caisse épargne Languedoc	Caisse d'Epargne		680 616
Achats St Alban	Caution SOCAMA	Caisse des dépots Languedoc		832 500
BOISSET	Caution CD 15 50 % + COM Chataigneria 50 %	Caisse des dépots auvergne		2 320 000
BOISSET	Nantissment	credit agricole		77 704
Montfaucon	Caution 50% COM COM Montfaucon	Caisse des dépots auvergne		1 060 000
Montfaucon	Caution 50 % Conseil Départemental Haute-loire	Caisse des dépots auvergne		1 060 000
Rosières	Caution conseil Départemental Haute-Loire	La Banque Postale		1 760 000
Val d'Allier	Caution SOGAMA cuisine centrale	La Banque postale		712 500
Val d'Allier	Caution SOGAMA extention	La Banque postale		807 500
AUROUX	Caution	caisse d'epargne		72 848
EHPAD	Nantissement	credit agricole		560 610
Rosieres	Garantie SOCAMA	la banque postale		2 576 000
		TOTAL		15 994 430

--

Effectif moyen

		31/12/2024	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		22
	Professions intermédiaires		
	Employés		327
	Ouvriers		
	TOTAL		349

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

A – INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

L'engagement en matière d'indemnité de fin de carrière est calculé selon la méthode retenue pour cet engagement est la méthode Rétrospective Prorata Temporis.

Compte tenu des données de l'association et des hypothèses actuarielles retenues soit,

- Augmentation annuelle des salaires : 2,50% Constant
- Taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds : 3,38 % (inflation comprise).
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation retenu : 1 % constant
- Taux de charges sociales patronales : 60 % pour la catégorie Cadres et 45 % pour la catégorie Non Cadres
- Départ à l'initiative du salarié.
- Table de mortalité : TV 88/90.

	Engagements 31/12/2024	Nombre de salariés	Fonds Mutex	Fonds Dédiés
Ardennes	7 730,00	7,00		
Association				
Auroux	137 154,00	48,00		34 057,00
Boisset	3 595,00	30,00		
EHPAD Auroux	4 379,00	18,00		
Langogne	84 688,00	45,00		116 914,00
Montfaucon	35 877,00	31,00		56 000,00
Marpa	274,00	6,00		
Pradelles	113 564,00	38,00		
Rosières	10 179,00	41,00		
Siège	28 539,00	14,00		
St Alban	182 322,00	55,00		81 253,00
Val d'Allier	30 273,00	18,00		
Villa Margeride				
TOTAL	638 574,00	351,00	496 008,20	288 224,00

NOTE SUR LE RESULTAT**A – CONCOURS PUBLICS**

Concours publics	Dotation 2024	Dotation 2023
Conseil départemental	22 222 217	21 065 803
ARS	3 228 437	3 024 302
Contributions + APL	1 077 257	1 011 628
Total	26 527 910	25 101 733

B – Publication des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants

En application des dispositions de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous vous informons que les rémunérations versées aux trois plus hauts cadres dirigeants sont de 227 793.48€.

C – CONTRIBUTION VOLONTAIRE EN NATURE

L'entité ne comptabilise pas les contributions volontaires en nature dont elle bénéficie, concernant principalement du bénévolat, car elle n'a pas mis en place de procédures visant à les recenser dans le but d'en permettre la valorisation. Ceci n'est pas essentiel à la compréhension de l'activité de l'association

D – RESULTAT 2024

Le résultat comptable de l'association est déterminé par différence entre les produits et les charges.

Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des activités en propre,
- Des résultats sous contrôle du tiers financeur. Les établissements, y compris le siège, sont sous contrôle des Agences Régionales de Santé (ARS) ou des Conseils Départementaux (CD) qui se prononcent sur l'opposabilité des dépenses et des ressources en application de l'article R.314-52 du C.A.S.F.

En ce sens, trois niveaux de résultats apparaissent :

- Le résultat comptable : respecte les principes et règles comptables en vigueur. C'est ce résultat qui, une fois consolidé, est certifié par les Commissaires aux comptes et approuvé par l'Assemblée Générale.
- Le Résultat administratif : correspond au résultat comptable auquel on ajoute ou retranche les éléments notifiés notifié par le financeur.
- Le résultat à affecter : reprend le résultat effectif auquel on retranche la dette des congés payés sur certains établissements financés par les Conseils Départementaux qui n'accepteront pas cette charge l'année de la provision, mais seulement l'année de la prise effective des congés. Ces « retraitements congés payés » sont sur chaque établissements sous contrôle.

Le résultat de l'association est issu de la compensation entre les excédents de certains établissements ou services avec les déficits de certains établissements ou services. Compte-tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne peuvent exister de fait (hors périmètre CPOM). La distinction du résultat entre les budgets sous contrôle de la tarification et les budgets en gestion des fonds propres se répartit comme suit :

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT COMPTABLE GLOBAL DE L'ENTITE	2023	2024
RESULTAT COMPTABLE	-982 795.82	-657 711.19
dont résultat effectif sous gestion propre	279 089.39	-100 928.52
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-1 261 885.21	-556 783.29

La perte de l'Association s'élève à 657 711.81 € et se décompose comme suit :

	Résultat comptable	Exonérations ZRR	Résultat sans ZRR
Ardennes	-71 094,14	6 350	-77 44
Association	-33 330,61		-33 331
Auroux	44 095,04	100 069	-55 974
Boisset	4 981,10		4 981
EHPAD Auroux	-8507,48		-8 507
CUISINE	-44 068,65		-44 069
Langogne	20 588,23	106 474	-85 886
MARPA de St Alban	-23 020,32		-23 020
Montfaucon	-108 430,91	35 792	-144 223
Pradelles	-401 269,19	76 387	-477 656
Rosières	4 238,91	13 087	-8 848
Siège	3 937,89	13 080	-9 142
St Alban	1 697,66	100 876	-99 178
Val d'Allier	-47 020,40	41 875	-88 895
Villa Margeride	-508,94		-509
TOTAL	-657 711,81	493 990,00	-1 074 257,00

E – CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

Charges et Produits Exceptionnels

		Opérations Gestion	Opérations en capital	DAP Except.	Total
Charges Exceptionnelles	Ardennes	0	0		0
	Association	0			0
	Auroux	4146		963	5 109
	Boisset				
	EHPAD Auroux	12 000			12 000
	Langogne		6 386	7463	13 849
	Marpa	8 905			8 905
	Montfaucon	18 583		8157	26 740
	Pradelles	3 722	605		4 327
	Rosières		9 815		9 815
	Siège				
	St Alban	1 875	1		1 876
	Val d'Allier				
	Villa Margeride				
TOTAL		49 231	16 807	16 583	82 622

		Opérations Gestion	Opérations en capital	DAP Except.	Total
Produits Exceptionnels	Ardennes				0
	Association		2835		2835
	Auroux	5752	3809	25000	34561
	Boisset		21275		21275
	EHPAD Auroux		211680		211680
	Langogne	5958	24160	75000	105118
	Marpa	2549			2549
	Montfaucon		7001	50000	57001
	Pradelles	13885	90836		104720
	Rosières	218	9815		10033
	Siège				
	St Alban	15630	18500	230000	264130
	Val d'Allier		4905		4905
	Villa Margeride				
TOTAL		43 992	394 816	380000	818 808