

Comptes Annuels

ASSOCIATION FOYER STE AMELIE
34 Rue du Général Montbrun

34510 FLORENSAC

Bilan du 01/01/2024 au 31/12/2024
Durée 12 mois

No SIRET 77599739800018
Code NAF 8710A

Document établi par :

MEDIT.EC LR
260 Rue du Puech Radier
34970 LATTES

Tel. 0467663734

Fax.

Siret 51887938200027

Cabinet d'expertise comptable

MEDIT.EC LR

260, Rue du Puech Radier

34970 - LATTES

Tél. : 04.67.66.37.34

Siret : 518 879 382 00027

Code APE : 6920Z

A

A T T E S T A T I O N

d'Expert comptable

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'*association Foyer Sainte-Amélie* pour l'exercice du **1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024** et conformément aux termes de ma lettre de mission en date du 25 mars 1997, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels de l'association.

Les comptes annuels de l'association, ci-joints, qui comportent **18** pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	3 147 156 €
Total des produits d'exploitation	1 843 599 €
Résultat net comptable (excédent)	5 412.58 €

Fait à Lattes

Le 14/05/2025

P/ LA SARL MEDIT.EC LR
L'expert-comptable inscrit,

JP JAGER

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	19 490	17 911	1 579	2 522
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	72 386	9 798	62 587	63 707
	Constructions	4 162 496	2 606 408	1 556 088	1 596 621
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	183 220	113 580	69 640	19 273
	Autres immobilisations corporelles	174 873	153 751	21 122	23 520
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations corporelles en cours	13 987	6 994	6 993	13 987
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations	207 614		207 614	203 420
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	4 834 065	2 908 442	1 925 623	1 923 050
	STOCKS ET EN-COURS				
COMPTES DE REGULARISATION	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	134		134	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	64 853	4 000	60 853	59 058
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	435		435	
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	464 882		464 882	448 415
	DISPONIBILITES	690 786		690 786	807 510
	Charges constatées d'avance	4 442		4 442	3 637
	TOTAL (II)	1 225 533	4 000	1 221 533	1 318 620
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		6 059 598	2 912 442	3 147 156	3 241 670
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				4 000	

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	345 963	345 963
	Fonds propres complémentaires	252 547	252 547
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	288 983	288 983
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	94 024	91 660
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(27 492)	(29 930)
	Excédent ou déficit de l'exercice	5 413	4 803
	Total des fonds propres (situation nette)	959 438	954 026
	Fonds propres consommables	153 923	162 136
	Subventions d'investissement	223 783	187 483
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	377 706	349 619
	Total des fonds propres	1 337 144	1 303 645
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	124 820	132 792
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	124 820	132 792
Provisions	Provisions pour risques	164 352	164 352
	Provisions pour charges	122 951	121 908
	Total des provisions	287 303	286 260
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	926 030	960 631
	Emprunts et dettes financières divers	200	200
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	44 046	64 371
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 283	36 516
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	362 146	428 294
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 560	
	Autres dettes	25 874	24 213
	Produits constatés d'avance	4 750	4 750
	Total des dettes	1 397 889	1 518 974
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	3 147 156	3 241 670
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	5 412,58	4 802,74
	(1) Dont à moins d'un an	463 324	528 142
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	10	14
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	808 200	786 331
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 009 051	991 609
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 000	1 000
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		38 969
	Utilisations des fonds dédiés	7 972	7 144
	Autres produits	17 366	16 560
	Total des produits d'exploitation	1 843 599	1 841 626
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	267 631	239 560
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	83 548	90 855
	Salaires et traitements	910 813	947 472
	Charges sociales	364 723	376 262
	Dotation aux amortissements et dépréciations	141 467	132 337
	Dotation aux provisions	12 037	
	Reports en fonds dédiés		11 326
	Autres charges	365	459
	Total des charges d'exploitation	1 780 585	1 798 272
RESULTAT D'EXPLOITATION		63 014	43 354

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		63 014	43 354
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 962	10 347
	Total des produits financiers	8 962	10 347
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	37 516	37 277
	Total des charges financières	37 516	37 277
RESULTAT FINANCIER		(28 553)	(26 930)
RESULTAT COURANT avant impôts		34 461	16 424
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	436 8 213	1 536 8 213
	Total des produits exceptionnels	8 649	9 749
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	579 36 300	20 000
	Total des charges exceptionnelles	36 879	20 000
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(28 230)	(10 251)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		818	1 370
TOTAL DES PRODUITS		1 861 210	1 861 722
TOTAL DES CHARGES		1 855 798	1 856 919
EXCEDENT ou DEFICIT		5 413	4 803
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		30 000	30 000
TOTAL		30 000	30 000
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		30 000	30 000
TOTAL		30 000	30 000

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	18 876		614			19 490
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	18 876		614			19 490
CORPORELLES	Terrains	72 386					72 386
	Constructions sur sol propre	198 827					198 827
	sur sol d'autrui	1 312 154					1 312 154
	instal. agencet aménagement	2 562 261		89 254			2 651 515
	Instal technique, matériel outillage industriels	126 938		56 282			183 220
	Instal., agencement, aménagement divers	79 130					79 130
	Matériel de transport	26 770					26 770
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	68 283		690			68 973
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	13 987					13 987
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 460 736		146 226			4 606 962
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	203 420		4 194			207 614
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	203 420		4 194			207 614
TOTAL		4 683 032		151 033			4 834 065

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	16 354	1 556		17 911
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 354	1 556		17 911
CORPORELLES	Terrains	8 679	1 119		9 798
	Constructions sur sol propre		9 941		9 941
	sur sol d'autrui	431 393	39 957		471 350
	instal. agencement aménagement	2 045 228	79 889		2 125 117
	Instal technique, matériel outillage industriels	107 664	5 916		113 580
	Autres instal., agencement, aménagement divers	56 710	2 457		59 167
	Matériel de transport	26 770			26 770
	Matériel de bureau, mobilier	67 183	631		67 814
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 743 627	139 910		2 883 537
TOTAL		2 759 982	141 467		2 901 448

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement	20 977			20 977
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	107 000	36 300		143 300
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserves des plus-values nette d'actif	59 506			59 506
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	187 483	36 300		223 783
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	164 352			164 352
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	121 908	1 043		122 951
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	286 260	1 043		287 303
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières		6 994		6 994
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients		4 000		4 000
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		10 994		10 994
	TOTAL GENERAL	473 743	48 337		522 080
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		12 037 36 300		

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	207 614		207 614
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux	5 756	1 756	4 000
	Autres créances clients, usagers	59 097	59 097	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	180	180	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	255	255	
	Charges constatées d'avance	4 442	4 442	
	TOTAL DES CREANCES	277 344	65 731	211 614
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	926 030	35 512	160 383	730 136
	Emprunts et dettes financières divers	200	200		
	Fournisseurs et comptes rattachés	30 283	30 283		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	189 317	189 317		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	120 452	120 452		
	Impôts sur les bénéfices	1 888	1 888		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	50 489	50 489		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 560	4 560		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	25 874	25 874		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	4 750	4 750		
	TOTAL DES DETTES	1 353 843	463 324	160 383	730 136
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	34 370			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	598 510				598 510
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	288 983				288 983
Autres réserves					
Report à nouveau	91 660	2 365			94 024
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	(29 930)	2 438			(27 492)
Excédent ou déficit de l'exercice	4 803	(4 803)	5 413		5 413
Situation nette	954 026		5 413		959 438
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	162 136			8 213	153 923
Provisions réglementées	187 483		36 300		223 783
TOTAL	1 303 645		41 713	8 213	1 337 144

Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

[illegible]

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total	HEB	DEP	SOINS	GESTION PROP		
Résultat comptable (a)	5 413	(40 578)	(17 223)	62 219	995		
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat économique (c = a + b)	5 413	(40 578)	(17 223)	62 219	995		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ 1 043 -	+ 1 043 -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	6 456	(39 535)	(17 223)	62 219	995		

ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

Page 12

1 - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

- Règles générales
- Calcul des amortissements et provisions
- Informations complémentaires pour donner l'image fidèle
- Changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice
- Changement de méthode de présentation au cours de l'exercice
- Dispositions particulières

2 - COMPLÉMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

Produits Voir bilan

20. Analyse des résultats administratifs	<i>Voir compte administratif</i>		
21. État de l'actif immobilisé			X
22. État des amortissements			X
23. État des provisions			X
24. État des échéances des créances et des dettes			X
25. Tableau de suivi des fonds associatifs			X
26. Tableau de suivi des fonds dédiés			X
27. Tableau de passage du résultat comptable au résultat administratif			X
28. Engagements financiers et autres informations :	Produits	N.S.	N.A.
281. Crédit bail			X
282. Engagements financiers reçus	X		
283. Dettes garanties par des sûretés réelles			X
284. Effectif en fin d'exercice	X		
285. Rémunération des dirigeants	X		
286. Activités réglementées	X		
287. Bail à construction	X		
288. Engagements en terme d'I.F.C.	X		
30. Informations et commentaires sur :		N.S.	N.A.
291. Concours publics et subventions octroyés	X		
292. Produits à recevoir	X		
293. Charges à payer	X		
294. Charges et produits constatés d'avance	X		
295. Charges et les produits exceptionnels	X		

*** Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité**

Plusieurs étapes jalonnent la vie de l'établissement :

En 1971, création d'une Maison de Retraite pour des personnes ayant exercé des années au sein de l'église catholique (21 juillet 1971).

En 1982, la taille de l'établissement est élargie à 25 lits et une subvention est accordée par la DDASS.

Au fil du temps, des aménagements internes ont porté la taille de l'établissement à 35 lits et en 2007, le statut d'E.H.P.A.D. a été conféré à l'établissement lors de la signature de la première convention Tripartite.

L'établissement a créé une extension et rénové l'ancien bâtiment pour se mettre aux normes.

L'intégralité de la mise aux normes a été achevée fin 2016.

Dans le même sens, l'extension construite a permis de conserver la capacité antérieure et la création de locaux communs pour les activités des résidents.

Après cette phase significative d'amélioration des conditions d'existence des résidents au sein de l'établissement, le Conseil d'administration de l'association étudie la faisabilité d'une nouvelle extension de la capacité de l'EHPAD. A ce jour, seule une extension architecturale a été entérinée par les autorités de tarification (cf. PPI validé le 28/09/2022).

*** Principales données financières**

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2024** est de **3 147 156 €**.

Le compte de résultat de l'exercice dégage un résultat excédentaire de **+5 412.58 €**.

Lire le tableau de passage pour les résultats comptables et administratifs par section

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024**.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration de l'association.

*** Faits caractéristiques de l'exercice**

- L'immeuble acquis dans le cadre de l'extension architecturale a finalement été mis en amortissement à compter du 01/01/2024 (et non à la mise en service des travaux comme cela été prévu dans le PPI),
- Dépréciation des études engagées pour le projet d'extension architecturale à hauteur de 50%, soit 7 K€,
- Constitution d'une provision pour créance litigieuse d'un résident à hauteur de 4 000 €,
- Une dépense exceptionnelle de 4 000 € enregistrée sur le poste "Études & recherches" pour la mise en place de la Télécoordination des soins,
- Sur la base de la capacité permanente (35), le taux d'occupation s'établit à 97.80%,
- Au global, le résultat administratif de la gestion contrôlée est in fine excédentaire de 5 461 €,
- Se reporter également au rapport d'activité pour d'autres éléments d'information.

*** Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture**

Pas d'événement significatif connu à la date d'arrêté des comptes.

1 - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES***Règles générales***

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

- la continuité de l'exploitation,
- la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- l'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.

ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

Page 14

. Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

. Bâtiments sur sol d'autrui	50 ans
. I.G.A.A. des constructions	5 à 30 ans
. Installations techniques, matériels et outillages	1 à 10 ans
. I.G.A.A. divers	5 à 10 ans
. Matériel de transport	5 ans
. Matériel de bureau et matériel informatique	3 à 5 ans
. Mobilier	5 à 10 ans

. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

. Stocks

Non applicable car non significatif.

. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

. Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

- la réserve de trésorerie pour	20 977 €
- les différences sur réalisation d'actifs pour	59 506 €
- les provisions pour renouv. d'immo. pour	143 300 €

Avec une dotation de 36 300 € au cours de l'exercice

. Fonds dédiés : 124 820 € après une reprise de 7 972 €

Les fonds dédiés figurant au bilan trouvent leur origine dans le versement par l'ARS :

- du clapet anti-retour. Ces fonds ont vocation à financer la rénovation des bâtiments, ils seront repris au même rythme que les dotations aux amortissements des travaux qu'ils financent et en couverture des éventuels dépassements constatés sur le groupe III pour les postes amortissements et intérêts de l'emprunt PLS,
- de crédits non reconductibles alloués dans le cadre de l'aide à l'investissement.

. Changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

. Changement de méthode de présentation au cours de l'exercice

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

. Dispositions particulières

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- * du règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan comptable général,
- * de l'instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux,
- * du règlement ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- * du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et, notamment en ce qui concerne :

- . l'application du prorata temporis pour l'amortissement des immobilisations

méthode retenue: Prorata temporis

- . la comptabilisation des intérêts courus sur emprunts

méthode retenue: I.C.N.E. calculés pour les intérêts du P.L.S.

- . la comptabilisation des dettes pour congés payés et des charges sociales afférentes

méthode retenue: Comptabilisation sur les dossiers des différentes sections et correction dans le CA

28. Engagements financiers et autres informations**281. Crédit bail**

non applicable

282. Engagements financiers reçus

L'association a souscrit un prêt logement social (PLS) de 1 242 700 € auprès du CFF sur une durée de 32 ans dont 30 ans d'amortissement. Le taux est indexé sur le livret A, soit un taux actuel de 4.07%.

Le Conseil Départemental garantit le prêt à hauteur de 75% et la Communauté d'agglomération Hérault Méditerranée à hauteur de 25%.

Le déblocage du prêt était effectif à la date du 25/09/2013.

Capital restant dû au 31/12/2024 = **919 883 €**

283. Dettes garanties par des sûretés réelles

non applicable

284. Effectif moyen de l'association au 31 décembre 2024

Selon le code de la sécurité sociale : **23.55 ETP**

285. Rémunération des dirigeants

Les membres du Conseil d'administration sont bénévoles.

Il a été décidé de ne pas valoriser, en contributions volontaires en nature, les heures consacrées par ces dirigeants à la gestion de l'association.

La Directrice salariée de l'E.H.P.A.D. est rémunérée selon les dispositions prévues par l'accord de performance collective instituant un statut collectif associatif.

286. Activités réglementées

Le compte de résultat de l'association recouvre des activités réglementées.

Les comptes des activités réglementées sont soumis au contrôle et à l'approbation des autorités de tarification (C.D. et ARS). Ainsi, le résultat de cette activité est transféré au cours de l'exercice suivant sa réalisation, en " résultat sous contrôle des tiers financeurs ".

Par la suite et en fonction des résultats du contrôle des dites autorités, ces résultats sous contrôle donnent lieu à une écriture d'affectation définitive (par exemple : report sur exercices ultérieurs de l'activité réglementée, imputation sur le report à nouveau de la gestion libre, intégration en réserve).

En tout état de cause, le résultat de l'activité réglementée d'un exercice n'est jamais définitivement à charge ou acquis (selon qu'il s'agisse d'un déficit ou d'un excédent) à l'association. Il le devient le cas échéant au moment du retour des autorités sur les dits comptes (après un délai généralement de deux exercices).

A noter que de nouvelles dispositions comptables sont intervenues durant l'exercice 2007 (Avis CNC) prévoyant notamment la production en annexe des comptes des entités exploitant des Etablissements Sociaux et Médicaux sociaux :

- de la décomposition des résultats de chaque exercice entre les activités réglementées et les autres activités,

*- d'un " **tableau de passage** " (Cf. Annexe page 10) entre le résultat des activités réglementées au sens des présents comptes sociaux (normes comptables PCG 1999) d'une part, et au sens de la comptabilité budgétaire, d'autre part, (Instruction M22, référentiel comptable budgétaire utilisé pour la production des budgets et l'établissement des comptes administratifs).*

287. Bail à construction

Le bail à construction est consenti et accepté moyennant un loyer annuel de 30 000 € que le preneur s'oblige à payer au terme dudit bail, en une seule fois, au bailleur, soit le 12 avril 2052, pour un montant total de 1 200 000 €, et ce sans intérêts.

D'un commun accord entre les parties, le montant total de ce loyer, soit la somme de 1 200 000 € se compensera avec pareille somme de 1 200 000 €, formant le montant de l'indemnité qui sera alors due par le bailleur au preneur.

288. Engagements en terme d'indemnités de fin de carrière

Les engagements en terme d'indemnité de fin de carrière figurant au bilan sont évalués à 122 951 €.

Compte tenu des paramètres et hypothèses retenus suivants :

• Paramètres économiques :

.. L'augmentation annuelle des salaires est :

.. 1.50% Constant pour la catégorie Cadres

.. 1.50% Constant pour la catégorie Non cadres

.. Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 2.50%

Ce taux d'actualisation est dérogatoire à celui pratiqué actuellement (autour de 3.70%) dans la mesure où l'association n'externalise pas son passif social. L'augmentation des taux n'a donc que très peu d'incidence sur le montant de ses engagements.

• Paramètres sociaux :

.. Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :

.. 62 ans pour la catégorie Cadres

.. 62 ans pour la catégorie Non cadres

.. Le départ interviendra à l'initiative du salarié.

• Paramètres sociaux (suite) :

.. Le taux de rotation retenu en 2024 est :

.. 0 % constant pour la catégorie Cadres

.. 3 % constant pour la catégorie Non cadres

• Paramètres sociaux (suite) :

.. Le taux de cotisations sociales patronales est :

.. 47.50 % pour la catégorie Cadres

.. 47.50 % pour la catégorie Non cadres

..

• Paramètres techniques :

.. L'année des calculs retenue est 2024.

.. La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE

.. La méthode de calcul retenue est la méthode prospective.

La provision constituée au 31/12/2024 s'élève à 122 951 € compte tenu d'un taux moyen de cotisations sociales de 47.50% et de la conservation d'une somme de 30 000 € pour l'indemnité non versée au départ de l'ancienne Directrice (Cf. litige en cours, somme complétée également par une provision pour risques). La dotation aux provisions de l'exercice s'élève à 1 043€.

29. Informations et commentaires sur :**291. Concours publics et subventions octroyés au cours de l'exercice**

<u>31/12/2024</u>	UE	ETAT	DEP.	CAF	Montant oct. ex.
Concours publics et subventions					
Concours publics		727 674	281 377		1 009 051
Subventions d'exploitation					0
Subventions d'investissement					0
TOTAL	0	727 674	281 377	0	1 009 051

292. Produits et avoir à recevoir**Montants TTC***Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan*

Immobilisations financières

Créances rattachées à des participations

Autres immobilisations financières

Créances

Créances clients et comptes rattachés

0 €

Autres créances

0 €

Valeurs mobilières de placement

901 €

Disponibilités

0 €

Total :**901 €****293. Charges à payer et avoirs à établir***Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan*

Emprunts obligataires convertibles

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

6 147 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

19 315 €

Dettes fiscales et sociales

202 024 €

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

4 560 €

Autres dettes

0 €

Total :**232 046 €****294. Charges et produits constatés d'avance****Charges****Produits**

Charges / Produits d'exploitation

4 442 €

4 750 €

Charges / Produits financiers

Charges / Produits exceptionnels

Total :**4 442 €****4 750 €****295. Charges et produits exceptionnels**

Pénalités de retard

135 €

Autres Charges exceptionnelles

444 €

Valeur nette comptable des immobilisations

0 €

Dotation aux provisions réglementées

0 €

Régularisations diverses

436 €

Quote-part de subvention virée au C.R.

8 213 €

Total :**579 €****8 213 €**