



## **Commissariat aux comptes**

Amaud BERNARD – Adrien MOLENDI – Damien VALLEE

[www.slgexpertise.fr](http://www.slgexpertise.fr) – [accueil@slgexpertise.fr](mailto:accueil@slgexpertise.fr)

## **ASSOCIATION ACIS FRANCE**

Siège social : Centre Vauban  
199-201, rue Colbert, 59000 - LILLE

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2024*

\*\*\*\*\*

Aux membres de l'Assemblée Générale,

### **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 ACIS FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 ACIS FRANCE 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation :**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point D. de l'annexe concernant les changements de méthode comptable initiés par l'entité pour l'exercice en cours. Ces modifications portent sur les points suivants :

- La section de retraitement a été « déconstruite » et les écritures relatives aux amortissements et subventions d'investissements transférées dans les établissements.
- Les produits de placements achetés à une valeur différente de leur valeur nominale sont comptabilisés directement en produits financiers.

### **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. Celles-ci concernent :

- La fixation du périmètre des activités sociales et médico-sociales à l'ensemble des activités de l'association avec le rattachement du fonds de solidarité au siège social habilité.
- La présentation des comptes annuels en conformité avec les règlements ANC 2018-06 et 2019-04.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### **Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association ACIS FRANCE 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.

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

Marcq-en-Barœul  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SLG EXPERTISE

Signé par Arnaud Bernard  
Le 11/06/2025

ID: tx\_dD2dDKqLvGO



## **Annexe**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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.

| A C T I F  | Arrêté au 31/12/2024<br>Durée 12 mois |                        |                       | 31/12/2023<br>12 mois |
|--|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | BRUT                                  | AMORT/PROV             | NET                   | NET                   |
| <b>Actif Immobilisé</b>  |                                       |                        |                       |                       |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                                 |                                       |                        |                       |                       |
| Frais d'établissement  | 1 237 978,56                          | -1 237 978,56          |                       | 114 572,02            |
| Frais de recherche et développement                                  | 73 975,50                             | -9 317,85              | 64 657,65             | 8 719,87              |
| Donations temporaires d'usufruits                                    |                                       |                        |                       |                       |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs | 395 322,64                            | -189 288,93            | 206 033,71            | 84 683,74             |
| Autres Immobilisations incorporelles                                 |                                       |                        |                       |                       |
| Immobilisations incorporelles en cours                               |                                       |                        |                       |                       |
| Avances et acomptes  |                                       |                        |                       |                       |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                                   |                                       |                        |                       |                       |
| Terrains   | 6 992 601,92                          |                        | 6 992 601,92          | 6 992 601,92          |
| Constructions  | 159 173 144,55                        | -86 907 792,88         | 72 265 351,67         | 62 589 078,78         |
| Installations techniques matériel et outillage                       | 31 284 980,62                         | -20 542 565,80         | 10 742 414,82         | 9 857 647,93          |
| Autres immobilisations corporelles                                   |                                       |                        |                       |                       |
| Immobilisations corporelles en cours                                 | 6 977 950,07                          |                        | 6 977 950,07          | 13 578 744,40         |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>       |                                       |                        |                       |                       |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés              |                                       |                        |                       |                       |
| <b>Immobilisations Financières</b>                                   |                                       |                        |                       |                       |
| Autres titres Immobilisés  | 1 233 151,50                          |                        | 1 233 151,50          | 1 233 151,50          |
| Prêts  | 1 628 313,86                          |                        | 1 628 313,86          | 1 466 453,86          |
| Autres   | 3 114,00                              |                        | 3 114,00              | 3 126,00              |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>209 000 533,22</b>                 | <b>-108 886 944,02</b> | <b>100 113 589,20</b> | <b>95 928 780,02</b>  |
| <b>Comptes de Liaison</b>  |                                       |                        |                       |                       |
| <b>Comptes de Liaison</b>  |                                       |                        |                       |                       |
| <b>TOTAL II</b>  |                                       |                        |                       |                       |
| <b>Actif Circulant</b>   |                                       |                        |                       |                       |
| <b>Stocks et en cours</b>  |                                       |                        |                       |                       |
| Stocks et en cours   | 454 106,57                            |                        | 454 106,57            | 444 375,30            |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>                      |                                       |                        |                       |                       |
| Avances et acomptes versés sur commandes                             | 65 884,47                             |                        | 65 884,47             | 111 603,49            |
| <b>Créances</b>  |                                       |                        |                       |                       |
| Créances redevables usagers et comptes rattachés                     | 2 886 745,12                          | -264 112,90            | 2 622 632,22          | 3 060 592,06          |
| Créances reçues par legs ou donations                                |                                       |                        |                       |                       |
| Autres   | 3 107 182,53                          |                        | 3 107 182,53          | 7 598 014,93          |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                               |                                       |                        |                       |                       |
| Valeurs mobilières de placement                                      | 67 486 242,80                         | -3 159 129,89          | 64 327 112,91         | 60 015 312,77         |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                                     |                                       |                        |                       |                       |
| Instruments de trésorerie  |                                       |                        |                       |                       |
| <b>Disponibilités</b>  |                                       |                        |                       |                       |
| Disponibilités   | 20 193 168,83                         |                        | 20 193 168,83         | 19 056 809,70         |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                                   |                                       |                        |                       |                       |
| Charges constatées d'avance  | 404 898,52                            |                        | 404 898,52            | 532 375,00            |
| <b>TOTAL III</b>   | <b>94 598 228,84</b>                  | <b>-3 423 242,79</b>   | <b>91 174 986,05</b>  | <b>90 819 083,25</b>  |
| <b>Frais d'émission des emprunts</b>                                 |                                       |                        |                       |                       |
| Frais d'émission des emprunts  |                                       |                        |                       |                       |
| <b>TOTAL IV</b>  |                                       |                        |                       |                       |
| <b>Prime de remboursement des emprunts</b>                           |                                       |                        |                       |                       |
| Primes de remboursement des emprunts                                 |                                       |                        |                       |                       |
| <b>TOTAL V</b>   |                                       |                        |                       |                       |
| <b>Ecart de conversion Actif</b>                                     |                                       |                        |                       |                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>303 598 762,06</b>                 | <b>-112 310 186,81</b> | <b>191 288 575,25</b> | <b>186 747 863,27</b> |

| P A S S I F  |  | Arrêté au 31/12/2024<br>Durée 12 mois | 31/12/2023<br>12 mois |
|--|--|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>Fonds propres</b>   |  |                                       |                       |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>   |  |                                       |                       |
| Fonds propres statutaires  |  | 28 076 309,73                         | 28 076 309,73         |
| Fonds propres complémentaires  |  | 550 611,05                            | 550 611,05            |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>   |  |                                       |                       |
| <b>Ecart de réévaluation</b>   |  |                                       |                       |
| Ecart de réévaluation  |  | 3 203 661,63                          | 3 203 661,63          |
| <b>Réserves</b>  |  |                                       |                       |
| Réserves pour projet de l'entité   |  | 38 172 432,68                         | 32 091 980,97         |
| dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée             |  | 38 172 432,68                         | 32 091 980,97         |
| Autres réserves  |  | 5 719 616,02                          | 7 397 318,79          |
| <b>Report à nouveau</b>  |  |                                       |                       |
| Report à nouveau   |  | 1 070 932,15                          | 3 665 649,70          |
| dont report à nouveaux des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée    |  | 1 070 932,15                          | 3 665 649,70          |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>   |  |                                       |                       |
| Excédent ou déficit de l'exercice  |  | 3 184 664,04                          | 3 976 883,76          |
| dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales |  | 3 184 664,04                          | 3 976 883,76          |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>  |  |                                       |                       |
| Situation nette (sous-total)   |  | 79 978 227,30                         | 78 962 415,63         |
| <b>Fonds propres consommables</b>  |  |                                       |                       |
| <b>Subventions d'investissement</b>  |  |                                       |                       |
| Subventions d'investissement   |  | 13 983 002,77                         | 14 475 951,90         |
| <b>Provisions réglementées</b>   |  |                                       |                       |
| Provisions réglementées  |  | 3 181 067,45                          |                       |
| <b>TOTAL I</b>   |  | <b>97 142 297,52</b>                  | <b>93 438 367,53</b>  |
| <b>Fonds reportés et dédiés:</b>   |  |                                       |                       |
| <b>Fonds reportés liés aux legs et donation</b>  |  |                                       |                       |
| Fonds reportés liés aux legs et donation   |  |                                       |                       |
| <b>Fonds dédiés</b>  |  |                                       |                       |
| Fonds dédiés   |  | 7 727 967,56                          | 7 666 431,19          |
| <b>TOTAL II</b>  |  | <b>7 727 967,56</b>                   | <b>7 666 431,19</b>   |
| <b>Comptes de Liaison</b>  |  |                                       |                       |
| <b>Comptes de Liaison</b>  |  |                                       |                       |
| <b>TOTAL III</b>   |  |                                       |                       |
| <b>Provisions</b>  |  |                                       |                       |
| <b>Provisions pour risques</b>   |  |                                       |                       |
| Provisions pour risques  |  | 640 035,21                            | 674 615,84            |
| <b>Provisions pour charges</b>   |  |                                       |                       |
| Provisions pour charges  |  | 1 021 456,30                          | 889 982,31            |
| <b>TOTAL IV</b>  |  | <b>1 661 491,51</b>                   | <b>1 564 598,15</b>   |
| <b>Dettes</b>  |  |                                       |                       |
| <b>Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)</b>                             |  |                                       |                       |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>                              |  |                                       |                       |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                     |  | 68 123 436,15                         | 66 310 232,51         |
| <b>Emprunts et dettes financières diverses</b>   |  |                                       |                       |
| Emprunts et dettes financières diverses  |  | 2 423 448,72                          | 2 392 686,77          |
| <b>Avances et acomptes sur commandes</b>   |  |                                       |                       |
| Avances et acomptes sur commandes  |  | 366 607,29                            | 318 533,30            |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>  |  |                                       |                       |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés   |  | 2 274 847,56                          | 3 016 807,91          |
| <b>Dettes des legs ou donations</b>  |  |                                       |                       |
| Dettes des legs ou donations   |  |                                       |                       |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>   |  |                                       |                       |
| Dettes fiscales et sociales  |  | 10 372 329,33                         | 10 878 365,42         |
| <b>Dettes sur immobilisations, comptes rattachés</b>                                       |  |                                       |                       |
| Dettes sur immobilisations, comptes rattachés  |  | 1 015 329,94                          | 990 281,21            |
| <b>Autres dettes (d'exploitation)</b>  |  |                                       |                       |
| Autres dettes (d'exploitation)   |  | 158 414,76                            | 147 750,30            |
| <b>Instruments de trésorerie</b>   |  |                                       |                       |
| Instruments de trésorerie  |  |                                       |                       |
| <b>Produits constatés d'avance</b>   |  |                                       |                       |
| Produits constatés d'avance  |  | 22 404,91                             | 23 808,98             |
| <b>TOTAL V</b>   |  | <b>84 756 818,66</b>                  | <b>84 078 466,40</b>  |
| <b>Ecarts de conversion Passif</b>   |  |                                       |                       |
| <b>Ecarts de conversion Passif</b>   |  |                                       |                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   |  | <b>191 288 575,25</b>                 | <b>186 747 863,27</b> |

# Compte de résultat

## Regroupé ANC-2019

|   | Arrêté au : 31/12/2024 |               | 31/12/2023           |               | Variation            |               |
|---|------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|   | Montant                | %             | Montant              | %             | Montant              | %             |
| <b>Produit d'exploitation</b>                               |                        |               |                      |               |                      |               |
| Cotisations   |                        |               |                      |               |                      |               |
| Ventes de biens   |                        |               |                      |               |                      |               |
| -dont ventes de biens en nature                             |                        |               |                      |               |                      |               |
| Ventes de services  | 1 391 577,75           | 1,71          | 1 447 765,58         | 1,86          | -56 187,83           | -3,88         |
| -dont parrainages   |                        |               |                      |               |                      |               |
| -dont ventes biens relatives aux activités soc. & médico-so |                        |               |                      |               |                      |               |
| -dont ventes prestations liées aux activités soc & médico-s | 1 391 577,75           |               | 1 447 765,58         |               |                      |               |
| <b>Ventes de biens et services</b>                          | <b>1 391 577,75</b>    | <b>1,71</b>   | <b>1 447 765,58</b>  | <b>1,86</b>   | <b>-56 187,83</b>    | <b>-3,88</b>  |
| Concours publics et subvt° exploitation                     | 81 322 558,00          | 100,00        | 77 756 753,67        | 100,00        | 3 565 804,33         | 4,59          |
| Subventions d'exploitation                                  | 6 360,00               | 0,01          | 20 209,24            | 0,03          | -13 849,24           | -68,53        |
| -dont contributions financières autorités tarifications     |                        |               |                      |               |                      |               |
| Versements fondateurs ou consommation dotation consommable  |                        |               |                      |               |                      |               |
| . Dons manuels  |                        |               |                      |               |                      |               |
| . Mécénats  |                        |               |                      |               |                      |               |
| . Legs, donations et assurances-vie                         |                        |               |                      |               |                      |               |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>           |                        |               |                      |               |                      |               |
| Contributions financières                                   |                        |               |                      |               |                      |               |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                         | <b>81 328 918,00</b>   | <b>100,01</b> | <b>77 776 962,91</b> | <b>100,03</b> | <b>3 551 955,09</b>  | <b>4,57</b>   |
| Reprises/prov. & amort, transf. de charge                   | 210 670,43             | 0,26          | 378 079,24           | 0,49          | -167 408,81          | -44,28        |
| Utilisations des fonds dédiés                               | 501 159,47             | 0,62          | 337 175,68           | 0,43          | 163 983,79           | 48,63         |
| Autres produits   | 1 681 264,47           | 2,07          | 2 099 132,85         | 2,70          | -417 868,38          | -19,91        |
| -dont complément de rémunération TH                         |                        |               |                      |               |                      |               |
| -dont quote-part de résultat sur opérations en commun       |                        |               |                      |               |                      |               |
| <b>PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I</b>                       | <b>85 113 590,12</b>   | <b>104,66</b> | <b>82 039 116,26</b> | <b>105,51</b> | <b>3 074 473,86</b>  | <b>3,75</b>   |
| <b>Charges d'exploitation</b>                               |                        |               |                      |               |                      |               |
| Achats de marchandises                                      | 5 522 117,98           | 6,79          | 5 073 977,22         | 6,53          | 448 140,76           | 8,83          |
| Variation de stocks   | -8 944,22              | -0,01         | 57 176,59            | 0,07          | -66 120,81           | -115,64       |
| Autres achats et charges externes                           | 10 917 982,52          | 13,43         | 10 619 332,87        | 13,66         | 298 649,65           | 2,81          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                       | 5 535 931,14           | 6,81          | 5 467 075,43         | 7,03          | 68 855,71            | 1,26          |
| Salaires et traitements                                     | 37 181 068,20          | 45,72         | 36 375 855,76        | 46,78         | 805 212,44           | 2,21          |
| Charges sociales  | 15 706 489,54          | 19,31         | 15 510 611,65        | 19,95         | 195 877,89           | 1,26          |
| Dotations aux amortissements                                | 6 520 914,77           | 8,02          | 6 086 232,81         | 7,83          | 434 681,96           | 7,14          |
| Autres charges  | 368 913,90             | 0,45          | 135 165,06           | 0,17          | 233 748,84           | 172,94        |
| Dotations aux provisions                                    | 268 959,50             | 0,33          | 687 967,00           | 0,88          | -419 007,50          | -60,91        |
| Report en fonds dédiés                                      | 562 695,84             | 0,69          | 711 280,00           | 0,91          | -148 584,16          | -20,89        |
| Aides financières   |                        |               |                      |               |                      |               |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II</b>                      | <b>82 576 129,17</b>   | <b>101,54</b> | <b>80 724 674,39</b> | <b>103,82</b> | <b>1 851 454,78</b>  | <b>2,29</b>   |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                              | <b>2 537 460,95</b>    | <b>3,12</b>   | <b>1 314 441,87</b>  | <b>1,69</b>   | <b>1 223 019,08</b>  | <b>93,04</b>  |
| <b>Produits financiers</b>                                  |                        |               |                      |               |                      |               |
| Produits financiers de participations                       |                        |               |                      |               |                      |               |
| Autres valeurs mob., créances d'actif im.                   | 1 729 865,43           | 2,13          | 2 125 208,72         | 2,73          | -395 343,29          | -18,60        |
| Autres intérêts et produits assimilés                       | 9 763,74               | 0,01          | 17 949,69            | 0,02          | -8 185,95            | -45,60        |
| Reprises/provisions et transfert de char                    | 291 022,11             | 0,36          | 1 805 202,00         | 2,32          | -1 514 179,89        | -83,88        |
| Différences positives de change                             |                        |               |                      |               |                      |               |
| Produits net/cession des V.M.P                              |                        |               |                      |               |                      |               |
| <b>PRODUITS FINANCIERS TOTAL III</b>                        | <b>2 030 651,28</b>    | <b>2,50</b>   | <b>3 948 360,41</b>  | <b>5,08</b>   | <b>-1 917 709,13</b> | <b>-48,57</b> |
| <b>Charges financières</b>                                  |                        |               |                      |               |                      |               |
| Dotations amort., dépréciations et provisions               |                        |               |                      |               |                      |               |
| Intérêts et charges assimilés                               | 1 947 035,83           | 2,39          | 1 712 412,51         | 2,20          | 234 623,32           | 13,70         |
| Différences négatives de change                             |                        |               |                      |               |                      |               |
| Charges nettes/cessions des V.M.P.                          |                        |               |                      |               |                      |               |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV</b>                         | <b>1 947 035,83</b>    | <b>2,39</b>   | <b>1 712 412,51</b>  | <b>2,20</b>   | <b>234 623,32</b>    | <b>13,70</b>  |
| <b>RESULTATS FINANCIERS</b>                                 | <b>83 615,45</b>       | <b>0,10</b>   | <b>2 235 947,90</b>  | <b>2,88</b>   | <b>-2 152 332,45</b> | <b>-96,26</b> |
| <b>RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS</b>                      | <b>2 621 076,40</b>    | <b>3,22</b>   | <b>3 550 389,77</b>  | <b>4,57</b>   | <b>-929 313,37</b>   | <b>-26,17</b> |
| <b>Produits exceptionnels</b>                               |                        |               |                      |               |                      |               |
| Sur opération de gestion                                    | 2 803,55               | 0,00          | 42 589,72            | 0,05          | -39 786,17           | -93,42        |
| Sur opération en capital                                    | 610 112,68             | 0,75          | 634 678,78           | 0,82          | -24 566,10           | -3,87         |
| Reprises/provisions et transfert de char                    | 166 281,12             | 0,20          |                      |               | 166 281,12           |               |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V</b>                       | <b>779 197,35</b>      | <b>0,96</b>   | <b>677 268,50</b>    | <b>0,87</b>   | <b>101 928,85</b>    | <b>15,05</b>  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                              |                        |               |                      |               |                      |               |
| Sur opération de gestion                                    | 2 590,32               | 0,00          | 1 351,33             | 0,00          | 1 238,99             | 91,69         |
| Sur opération en capital                                    | 4 671,40               | 0,01          | 31 516,34            | 0,04          | -26 844,94           | -85,18        |
| Dotation aux amortissements et aux prov.                    | 64 189,48              | 0,08          |                      |               | 64 189,48            |               |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI</b>                     | <b>71 451,20</b>       | <b>0,09</b>   | <b>32 867,67</b>     | <b>0,04</b>   | <b>38 583,53</b>     | <b>117,39</b> |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                | <b>707 746,15</b>      | <b>0,87</b>   | <b>644 400,83</b>    | <b>0,83</b>   | <b>63 345,32</b>     | <b>9,83</b>   |

# Compte de résultat

Regroupé ANC-2019

| Arrêté au :   |               | 31/12/2024 |               | 31/12/2023 |              | Variation |  |
|---|---------------|------------|---------------|------------|--------------|-----------|--|
|   | Montant       | %          | Montant       | %          | Montant      | %         |  |
| Participation des salariés                                |               |            |               |            |              |           |  |
| PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII                      |               |            |               |            |              |           |  |
| Impôts sur les bénéfices                                  | 144 158,51    | 0,18       | 217 906,84    | 0,28       | -73 748,33   | -33,84    |  |
| TOTAL VIII  | 144 158,51    | 0,18       | 217 906,84    | 0,28       | -73 748,33   | -33,84    |  |
| PRODUITS  | 87 923 438,75 | 108,12     | 86 664 745,17 | 111,46     | 1 258 693,58 | 1,45      |  |
| CHARGES   | 84 738 774,71 | 104,20     | 82 687 861,41 | 106,34     | 2 050 913,30 | 2,48      |  |
| Total XI  |               |            |               |            |              |           |  |
| TOTAL XI  |               |            |               |            |              |           |  |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT                                       | 3 184 664,04  | 3,92       | 3 976 883,76  | 5,11       | -792 219,72  | -19,92    |  |
| dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée | 3 184 664,04  |            | 3 976 883,76  |            | -792 219,72  | -19,92    |  |

## Compte de résultat

## Regroupé ANC-2019

| Arrêté au :                                       |  | 31/12/2024 |   | 31/12/2023 |   | Variation |   |
|---|--|------------|---|------------|---|-----------|---|
|   |  | Montant    | % | Montant    | % | Montant   | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE               |  |            |   |            |   |           |   |
| Contributions Produits                            |  |            |   |            |   |           |   |
| Dons en nature                                    |  |            |   |            |   |           |   |
| Prestation en nature                              |  |            |   |            |   |           |   |
| Bénévolat   |  |            |   |            |   |           |   |
| CONTRIBUTIONS PRODUITS                            |  |            |   |            |   |           |   |
| Contributions Charges                             |  |            |   |            |   |           |   |
| Secours en nature                                 |  |            |   |            |   |           |   |
| Mises à disposition gratuite de biens et services |  |            |   |            |   |           |   |
| Prestations en nature                             |  |            |   |            |   |           |   |
| Personnel bénévole                                |  |            |   |            |   |           |   |
| CONTRIBUTIONS CHARGES                             |  |            |   |            |   |           |   |



# **Annexe des comptes 2024**

---

## **SOMMAIRE DE L'ANNEXE**

|  | <b>Page</b> |
|--|-------------|
| <b>1° Informations générales et faits significatifs de l'exercice .....</b>                  | <b>5</b>    |
| A) Description de l'objet social de l'ACIS-France .....                                      | 5           |
| B) Description de la nature du périmètre .....   | 6           |
| C) Description des établissements de l'ACIS-France .....                                     | 7           |
| 1. La Maison des Augustines à Pont-de-Beauvoisin .....                                       | 7           |
| 2. Notre-Dame de France à Abbeville .....  | 8           |
| 3. Jean XXIII à Montferrand-le-Château .....   | 9           |
| 4. Le Prieuré à Pontchâteau .....  | 10          |
| 5. La Providence à La Flèche .....   | 11          |
| 6. La Compassion à Saint Firmin .....  | 12          |
| 7. Saint Vincent de Paul à Yvré l'Evêque .....   | 13          |
| 8. Les Fassoles à Talant .....   | 14          |
| 9. Centre Desfontaines à Quincy-sous-Sénart .....  | 15          |
| 10. Centre Claudine Echernier à Chavanod .....   | 16          |
| 11. Beau Site à Haroué .....   | 17          |
| 12. Saint Joseph à Etampes .....   | 18          |
| 13. Saint Joseph à Créhen .....  | 19          |
| 14. EHPAD Abbé Charron à Chéroy .....  | 20          |
| 15. EHPAD de Blon à Vaudry .....   | 21          |
| 16. Maison des Augustines à Meaux .....  | 22          |
| 17. Foyer du Col du Frêne à Saint Pierre d'Albigny .....                                     | 23          |
| 18. Siège social de l'ACIS-France .....  | 24          |
| D) Evaluation de l'action de l'ACIS-France .....   | 27          |
| E) Faits marquants de l'exercice .....   | 28          |
| <b>2° Principe et méthodes comptables .....</b>  | <b>33</b>   |
| A) Règlements comptables utilisés, hypothèses retenues et principes généraux appliqués ..... | 33          |
| B) Règles d'évaluation comptable .....   | 33          |
| B.1. Immobilisations incorporelles .....   | 34          |
| B.2. Immobilisations corporelles .....   | 34          |
| B.3. Immobilisations financières .....   | 37          |
| B.4. Stocks et commandes en cours d'exécution .....  | 37          |
| B.5. Créances d'exploitation .....   | 37          |
| B.6. Placements de trésorerie .....  | 38          |
| B.7. Valeurs disponibles .....   | 38          |
| B.8. Comptes de régularisation de l'actif .....  | 39          |
| B.9. Fonds associatifs .....   | 39          |
| B.10. Ecart de réévaluation .....  | 39          |

|  |           |
|--|-----------|
| B.11. Réserves .....   | 39        |
| B.12. Résultat et affectation du résultat .....  | 40        |
| B.13. Subventions .....  | 41        |
| B.14. Provisions pour risques et charges .....   | 41        |
| B.15. Dettes financières .....   | 43        |
| B.16. Autres dettes .....  | 43        |
| B.17. Comptes de régularisation du passif .....  | 43        |
| B.18. Charges et produits exceptionnels .....  | 43        |
| <b>C. Mention des changements de réglementation comptable .....</b>  | <b>43</b> |
| <b>D. Mention des changements de méthode comptable à l'initiative de l'entité .....</b>                        | <b>44</b> |
| D.1. Achat de produit de trésorerie à une valeur différente de la valeur nominale..                            | 44        |
| D.2. Déconstruction du Centre de retraitement .....  | 44        |
| <b>E. Informations sur les postes de l'actif .....</b>   | <b>46</b> |
| E.1. Immobilisations .....   | 46        |
| E.2. Amortissements .....  | 46        |
| E.3. Stocks .....  | 48        |
| E.4. Créances .....  | 48        |
| E.5. Valeurs mobilières de placement .....   | 49        |
| E.6. Disponibilités .....  | 50        |
| E.7. Autres informations .....   | 50        |
| <b>F. Informations sur les postes de passif .....</b>  | <b>51</b> |
| F.1. Information sur les fonds propres .....   | 51        |
| F.2. Information sur les fonds dédiés .....  | 52        |
| F.3. Les subventions d'investissement .....  | 57        |
| F.4. Les provisions pour risques et charges .....  | 60        |
| F.5. Les provisions pour indemnités de fin de carrière .....   | 61        |
| F.6. Dettes financières .....  | 62        |
| F.7. Dettes fournisseurs .....   | 65        |
| F.8. Dettes fiscales et sociales .....   | 65        |
| F.9. Autres éléments du passif .....   | 65        |
| <b>G. Informations sur les postes du compte de résultat.....</b>   | <b>66</b> |
| G.1. Cotisation .....  | 66        |
| G.2. Concours publics et subventions .....   | 66        |
| G.3. Chiffre d'Affaires .....  | 66        |
| G.4. Contribution volontaire en nature .....   | 66        |
| G.5. Mise à disposition gratuites de biens .....   | 66        |
| G.6. Transfert à un autre projet des ressources dédiées à un projet défini, non<br>totalemment utilisées ..... | 66        |
| G.7. Autres informations .....   | 67        |
| G.8. Transfert de charges .....  | 68        |
| <b>H. Autres informations.....</b>   | <b>68</b> |
| H.1. Transactions avec les contreparties .....   | 68        |
| H.2. Les honoraires du Commissaire aux comptes .....   | 68        |

|   |           |
|---|-----------|
| H.3. Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants .....   | 68        |
| H.4. Engagements en matière de pensions et indemnités assimilées .....  | 68        |
| H.5. Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés et avantages en nature alloués .....                                      | 68        |
| H.6. Opérations non inscrites au bilan – informations hors bilan .....  | 68        |
| H.7. Effectifs .....  | 69        |
| <b>I. Informations spécifiques pour les activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.....</b> | <b>70</b> |

# 1° Informations générales et faits significatifs de l'exercice

---

## A) Description de l'objet social de l'ACIS-France

**C'est dans un but de continuité et de qualité** que l'ACIS-France a repris ou créé au fil du temps, 16 EHPAD (Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes) et un foyer de vie pour personnes handicapées vieillissantes.

L'objectif de l'ACIS-France demeure la **continuation des œuvres des congrégations** qui se traduit concrètement par le **développement qualitatif et la pérennisation des institutions reprises**, et ce dans le cadre d'un équilibre financier.

**La priorité** se porte d'abord sur **les institutions existantes** et sur le développement d'une large offre de services répondant aux besoins actuels et futurs des personnes accueillies.

**Le second axe** de développement passe par la reprise d'institutions que l'ACIS-France estime pouvoir rendre structurellement viables et donc pérennes.

Il n'existe cependant aucune volonté de démarchage, ni aucun objectif quantitatif de reprise.

In fine, l'ACIS-France offre au plus grand nombre, des services médico-sociaux de qualité dans le cadre des valeurs de respect de la personne humaine, de progrès social et de solidarité qui est traduit dans notre slogan :

***« Ensemble au service de l'humain ! »***

Les choix de l'ACIS-France sont motivés par le respect de la personne humaine, la solidarité et le progrès social.

Ainsi, l'objet de l'association est de gérer des établissements sous réserve qu'ils répondent aux conditions suivantes :

- Qu'il s'agisse d'un établissement ayant une action médico-sociale au sens large ; aujourd'hui l'action de l'ACIS-France couvre les besoins des personnes âgées et des personnes handicapées ;
- Qu'il s'agisse d'un établissement créé à l'origine par des congrégations religieuses ou une autre association médico-sociale ;
- Que l'établissement réponde aujourd'hui à un besoin, qu'il soit sanitaire ou social, ce dernier étant étudié avec les services autorisant le fonctionnement de la structure et plus particulièrement les Conseils Généraux et les Agences Régionales de Santé ;
- Que les autorisations de fonctionnement permettent d'apporter un accompagnement de qualité à la population accueillie ;
- Que le prix de journée, accepté par toutes les autorités administratives, y compris celle qui statue dans le cadre de l'habilitation au titre de l'Aide Sociale, ne discrimine pas les personnes en fonction de leur niveau de santé ou de revenu.

Au vu de ces éléments, l'ACIS-France accepte de reprendre des établissements. Le développement de l'association ne constitue pas un objectif ; seule la réponse aux besoins importe.

L'ACIS-France permet d'assurer la pérennité d'institutions conformément aux valeurs poursuivies depuis leur création.

Il faut souligner ici que l'existence de ces établissements repose très souvent sur l'initiative et l'effort de religieuses qui ont donné toute leur vie pour construire et faire reconnaître l'institution, et afin d'accorder un service de qualité à une époque où les besoins n'étaient pas toujours couverts par la société. Le projet de chaque établissement doit donc être fidèle à son histoire et s'inscrire dans la durée.

## **B) Description de la nature et du périmètre**

L'ACIS-France gère aujourd'hui 17 établissements sociaux et médico-sociaux et un siège social. Elle est actuellement centrée sur la personne âgée et la personne handicapée conformément à l'article L 312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles.

Dans le cadre d'une gestion autorisée, cette activité fait l'objet d'un arrêté conjoint du Président du Conseil Général et du Directeur Général de l'Agence Régionale de Santé (ARS).

Depuis la promulgation de la loi 2002-02 du 2 janvier 2002 rénovant l'Action Sociale et médico-sociale, les autorisations sont limitées à 15 ans et leur renouvellement est conditionné à une évaluation par un organisme accrédité par l'HAS.

Dans le cadre de son fonctionnement et des moyens financiers payés par la Collectivité, les structures sont conventionnées par période de 5 ans avec le Conseil Général et l'Agence Régionale de Santé. Cette convention fixe les objectifs et moyens à mettre en œuvre au service du projet d'établissement.

Conformément à la volonté d'une accessibilité maximale pour ne pas discriminer l'utilisateur en raison de ses ressources financières, **chaque structure est habilitée au titre de l'Aide Sociale.**

En ce sens, il s'agit d'une activité contrôlée, naturelle contrepartie en vue de solvabiliser ceux qui au départ ne disposent pas des moyens pour acquitter le prix réclamé.

## C) Description des établissements de l'ACIS-France

### 1. La Maison des Augustines à Pont-de-Beauvoisin – Savoie (73)

Adresse : 43, Porte de la Ville – 73330 Pont-de-Beauvoisin

- Cet établissement constitue l'objet de la création de notre association puisqu'il s'agit de la première reprise, réalisée en **1995** afin d'assurer et de développer son activité.
- Cette structure a été entièrement reconditionnée au cours des années 1995 à 2000 pour un montant de **4 millions d'euros**.  
Subvention du Conseil Général : ..... 473 354 €  
Subvention de la région Rhône-Alpes : ..... 181 011 €
- En 2007 : extension de capacité de 65 à 79 lits** ayant pour objet la création d'une unité spécialisée Alzheimer de 13 places ainsi que la création d'une place temporaire. Cette opération a permis de réduire le nombre de chambre à 2 lits.  
Coût : 2 200 000 € financés à 60 % par un prêt PLS et une subvention du Conseil Général et de la caisse de retraite RSI (8 %).
- Une nouvelle opération de modernisation 2019-2023** pour créer un PASA, améliorer les locaux pour le personnel, prendre en compte les normes d'accessibilité et une mise aux normes des équipements techniques (chaufferie, SSI, ascenseurs) pour 5 500 000 €. Cet investissement bénéficie d'un PAI de 800 000 € et d'un agrément APL.
- L'établissement, **entièrement habilité au titre de l'aide sociale**, compte aujourd'hui 79 lits conventionnés EHPAD.
- CPOM de 1<sup>ère</sup> génération signé (2019 – 2023)** avec un avenant le prolongeant en 2024.
- Dans le cadre d'un partenariat avec l'hôpital psychiatrique de Chambéry, **présence dans un bâtiment annexe d'un centre médico-psychologique**.
- Option forfait global depuis septembre 2023.
- Labellisation d'un PASA en janvier 2024

#### EN RÉSUMÉ

|   |           |
|---|-----------|
| Année de reprise ou création                        | 1995      |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>79</b> |
| nombre de lits hébergement permanent                | 77        |
| nombre de lits hébergement temporaire               | 2         |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 14        |
| Dont nombre de places PASA labellisé                | 14        |
| Option forfait soins                                | global    |
| Habilitation aide sociale                           | totale    |
| Nombre de places agréées APL                        | 28        |

## **2. Notre-Dame de France à Abbeville – Somme (80)**

Adresse : 18, rue des Minimes – 80100 Abbeville

- La reprise de l'établissement a eu lieu en **1997**. La capacité au départ de 65 lits est actuellement de **80 lits**.
- L'établissement est **entièrement habilité au titre de l'aide sociale**.
- Etant donné l'état architectural des bâtiments et des normes imposées, une **reconstruction complète a été réalisée**.  
Les nouveaux locaux ont été inaugurés en juin 2003. Les travaux représentaient **5.8 millions d'euros** financés à 88 % par emprunts auxquels bénéficient de la garantie du Conseil Général de la Somme.  
Subvention du Conseil Général : ..... 457 347 €
- La **convention tripartite** a été signée le 1<sup>er</sup> octobre 2002, renouvelée en 2007 et 2016.
- **Négociation d'un primo CPOM en 2025**.
- Un projet de PASA a reçu un avis favorable suite à l'appel à candidature lancé en 2023. Un permis de construire est déposé pour une ouverture en 2027.

### **EN RÉSUMÉ**

|   |           |
|---|-----------|
| Année de reprise ou création              | 1997      |
| <b>Capacité totale</b>                    | <b>80</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent      | 80        |
| ↳ dont nombre de places PASA à construire | 14        |
| Option forfait soins                      | partiel   |
| Habilitation aide sociale                 | totale    |
| Nombre de places agréées APL              | 40        |

### 3. Jean XXIII à Montferrand-Le-Château – Doubs (25)

Adresse : 18, rue d'Avanne – 25320 Montferrand-le-Château

#### EHPAD regroupant 2 SITES :

##### Jean XXIII

- Il s'agit d'un établissement de **108 lits** repris au 1<sup>er</sup> janvier **1998**. Il a été entièrement reconditionné compte tenu des normes de sécurité incendie et des normes de confort.
- Depuis la reprise, la **capacité** a été portée à **115 lits** étant donné la création de deux places d'hébergement temporaire.
- L'établissement est **entièrement habilité au titre de l'aide sociale**.
- En 2024, ouverture d'un PASA de nuit à titre exceptionnel pour deux ans.

##### Laurent Valzer

- Etablissement repris au 1<sup>er</sup> janvier **2002**. Sur base de l'expérience acquise auprès de la maison Jean XXIII à Montferrand-le-Château, la Congrégation s'est tournée vers l'ACIS-France pour poursuivre l'action de leur Maison Mère.
- Les **travaux de sécurité** furent réalisés préalablement à la reprise.
- Cette structure compte **49 lits** dont 5 lits d'hébergement temporaire et 6 places d'accueil de jour en plus.
- Dans le cadre de la reprise, il existe **une mise en commun des services généraux avec l'autre établissement** sis à 300 mètres dans la même rue (Jean XXIII). Il s'agit principalement d'une cuisine et d'une buanderie centralisée.
- L'établissement est **entièrement habilité au titre de l'aide sociale**.

#### Fusion administrative des deux sites depuis le 22/03/2017

Un projet de regroupement physique est en cours pour une capacité totale de 170 places dont 6 places d'accueil de jour. Ce projet est largement soutenu financièrement avec un PAI de 2,5 millions d'euros et une subvention du Conseil Départemental du Doubs de 2 millions d'euros. L'investissement est estimé à 18.4 millions d'euros et les travaux réalisés au 31/12/2024 s'élèvent à 14,4 millions d'euros.

Une première tranche de 80 lits a été livrée en mai 2024.

- **CPOM** en cours (2020 – 2024)
- **Option forfait global** depuis octobre 2018

#### **EN RÉSUMÉ**

|   |            |
|---|------------|
| Année de reprise ou création                        | 1998       |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>170</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 157        |
| Nombre de lits hébergement temporaire               | 7          |
| Nombre de places d'accueil de jour                  | 6          |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 24         |
| Dont nombre de places PASA labellisé                | 14         |
| Option forfait soins                                | global     |
| Habilitation aide sociale                           | totale     |
| Nombre de places agréées APL                        | 157        |

#### **4. Le Prieuré à Pontchâteau – Loire/Atlantique (44)**

Adresse : 27, rue Nantaise -44160 Pontchâteau

- Cet établissement a également été repris au 1<sup>er</sup> janvier **1998** et présente une **capacité de 80 lits**.
- L'établissement est entièrement **habilité au titre de l'aide sociale**.
- Compte tenu des normes de sécurité et de confort, une **reconstruction complète** de l'établissement a été réalisée.  
Les travaux sont terminés depuis 2006.  
Subvention du Conseil Général : ..... 1 481 237 €
- **CPOM de 1<sup>ère</sup> génération signé (2019 – 2023)**, avenant pour 2024
- Il existe un projet de **création d'un PASA** pour 2020 – 2021. Travaux démarrés en 2023 pour un budget de 1 272 000 €. Le bâtiment a été livré début 2025 dans l'attente de sa labellisation.

#### **EN RÉSUMÉ**

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| Année de reprise ou création          | 1998      |
| <b>Capacité totale</b>                | <b>81</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent  | 80        |
| Nombre de lits hébergement temporaire | 1         |
| Option forfait soins                  | partiel   |
| Habilitation aide sociale             | totale    |
| Nombre de places agréées à l'APL      | 80        |

## 5. La Providence à La Flèche – Sarthe (72)

Adresse : 32, rue de Beufferie – 72200 La Flèche

- Structure de **126 lits** repris au 1<sup>er</sup> janvier **2001**.
- Etablissement **entièrement habilité au titre de l'aide sociale**.
- Cet établissement a dû également être complètement reconditionné. **Les travaux se sont terminés en 2009**.  
La structure comprend deux unités d'accueil pour personnes désorientées.  
Montant des travaux : ..... 12 000 000 €  
Subvention du Conseil Général à hauteur de : ..... 2 151 374.40 €
- **CPOM de 1<sup>ère</sup> génération** signé avec l'EHPAD St Vincent de Paul à Yvré-l'Evêque (08/2020 – 08/2025)
- Option **forfait global** depuis 2010.

### EN RÉSUMÉ

|   |            |
|---|------------|
| Année de reprise ou création                        | 2001       |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>126</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 124        |
| Nombre de lits hébergement temporaire               | 2          |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 26         |
| Option forfait soins                                | global     |
| Habilitation aide sociale                           | totale     |

## **6. La Compassion à Saint Firmin – Meurthe-et-Moselle (54)**

Adresse : 5, rue de la Barre – 54930 SAINT FIRMIN

- Etablissement de **60 lits** repris en **2001**.
- Cette maison de retraite a fait l'objet en 1994 d'une **rénovation complète** en vue d'obtenir un environnement adapté à la population âgée et de disposer d'un outil favorisant une prise en charge de qualité.
- Etablissement **entièrement habilité au titre de l'aide sociale**.
- La reprise de cet établissement par l'ACIS-France vise à assurer la continuité de l'action médico-sociale initiée par la congrégation.
- **CPOM** en cours avec l'EHPAD Beau Site à Haroué (2021 – 2025)

### **EN RÉSUMÉ**

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| Année de reprise ou création         | 2001      |
| <b>Capacité totale</b>               | <b>60</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent | 60        |
| Option forfait soins                 | partiel   |
| Habilitation aide sociale            | totale    |

## **7. Saint Vincent de Paul à Yvré l'Evêque – Sarthe (72)**

Adresse : 20, avenue Guy Bouriat – 72530 Yvré l'Evêque

- Etablissement repris au 1<sup>er</sup> janvier **2002** qui nécessite la reconstruction complète des locaux sachant que le projet intègre les 14 lits construits en 1996.
- Dans le cadre de cette reprise, l'ACIS-France a obtenu une extension de capacité à **80 lits** dont une unité pour personnes désorientées de 14 places.
- Etablissement **entièrement habilité à l'aide sociale**.
- **CPOM** de 1<sup>ère</sup> génération signé avec l'EHPAD La Providence à La Flèche : 08/2020 – 07/2025
- **Forfait global soins** depuis 07/2019
- Les **travaux** se sont terminés en 2008 pour un montant de **7 200 000 €**.  
Subvention du Conseil Général : ..... 1 159 059 €
- **Projet de rénovation** de l'espace pour personnes désorientées en 2025.

### **EN RÉSUMÉ**

|   |           |
|---|-----------|
| Année de reprise ou création                        | 2002      |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>80</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 80        |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 12        |
| Option forfait soins                                | global    |
| Habilitation aide sociale                           | totale    |

## **8. Les Fassoles à TALANT – Côte d'Or (21)**

Adresse : 20, rue des Fassoles à 21240 Talant

- Etablissement de **120 lits** repris au 1<sup>er</sup> janvier **2003** et entièrement reconditionné en 1996.
- L'établissement bénéficie d'une **habilitation au titre de l'aide sociale à hauteur de 50 lits**.
- 2017 : diversification par la **création d'une unité d'accueil pour personnes désorientées** sans extension de capacité car transformation des chambres à deux lits en chambres individuelles.
- La **convention tripartite** de la 3<sup>ème</sup> génération en cours. CPOM prévu en 2024 ou 2025.
- Option **forfait global** depuis 2011.
- Labellisation d'un PASA en septembre 2023.

### **EN RÉSUMÉ**

|   |            |
|---|------------|
| Année de reprise ou création                        | 2003       |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>122</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 120        |
| Nombre de lits hébergement temporaire               | 2          |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 12         |
| Dont nombre de places PASA labellisé                | 12         |
| Option forfait soins                                | global     |
| Habilitation aide sociale                           | 50 lits    |

## 9. Centre Desfontaines à Quincy-sous-Sénart – Essonne (91)

Adresse : 8, rue Mère Marie Pia – 94480 Quincy-sous-Sénart

- Il s'agit d'un projet particulier, puisque des congrégations d'Ile-de-France, réunies en association, ont fait appel à l'ACIS-France afin de trouver une solution assurant la prise en charge des Sœurs âgées.

Sur un site appartenant à la congrégation Sainte Clotilde, un **nouvel établissement a été construit.**

L'ACIS-France a obtenu l'ensemble des autorisations nécessaires :

- **80 lits EHPAD dont une unité pour personnes désorientées de 15 places**
- **Habilitation au titre de l'Aide Sociale**

L'établissement a été ouvert le **6 octobre 2003.**

- Les bâtiments ont été loués jusqu'en 2015, l'ACIS-France devient propriétaire en 2016. Acquisition financée par un emprunt à 4 millions d'euros.
- Option **forfait global** depuis 2010.
- **Extension de capacité de 10 places** en octobre 2017
- **CPOM** de 1<sup>ère</sup> génération signé avec l'EHPAD St Joseph à Etampes (2020 – 2024).

### EN RÉSUMÉ

|   |           |
|---|-----------|
| Année de reprise ou création                        | 2003      |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>90</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 90        |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 15        |
| Option forfait soins                                | global    |
| Habilitation aide sociale                           | totale    |

## **10. Centre Claudine Echernier à CHAVANOD – Haute-Savoie (74)**

Adresse : 320, route des Gorges du Fier – 74650 Chavanod

- Il s'agit également d'une **création** à la demande d'une congrégation ayant identifié un besoin dans le Département.

L'ACIS-France a accepté de monter un dossier de création et a **construit un EHPAD de 103 places dont deux unités d'accueil pour personnes désorientées** représentant 31 places.

L'ACIS-France a obtenu l'ensemble des autorisations nécessaires :

- **103 lits EHPAD**
- **Habilitation PLS**
- **Habilitation au titre de l'aide sociale**
- **Conventionnement tripartite** à dater de l'ouverture au 1<sup>er</sup> juillet 2009.

Les travaux représentent une dépense de 11.4 millions financés par une subvention du Conseil Général de Haute-Savoie de 2 151 000 €.

- **CPOM** de 1<sup>ère</sup> génération signé. Le CPOM renégocié en 2024 pour une nouvelle quinquennalité.
- **Option forfait global** en septembre 2021.

### **EN RÉSUMÉ**

|   |            |
|---|------------|
| Année de reprise ou création                        | 2009       |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>103</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 100        |
| Nombre de lits hébergement temporaire               | 3          |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 31         |
| Option forfait soins                                | global     |
| Habilitation aide sociale                           | totale     |
| Nombre de places agréées à l'APL                    | 103        |

## **11. Beau Site à HAROUE – Meurthe-et-Moselle (54)**

Adresse : 16, rue l'Abbé Harmand -54740 Haroué

- En mars 2007, à la demande du Conseil Général de Meurthe-et-Moselle et de la DDASS, l'ACIS-France a été sollicitée pour reprendre cet établissement avec l'obligation de **reconstruire dans les plus brefs délais** compte tenu de l'état de l'infrastructure. La reprise s'est opérée dans l'urgence au 1<sup>er</sup> mars 2007.

Les travaux ont démarré en 2008 et l'établissement a emménagé dans les nouveaux locaux en juillet 2010.

**Les travaux représentent un montant de 10 millions d'euros** financés par une subvention du Conseil Général de Meurthe-et-Moselle de 964 000 € et par une subvention de la CNSA d'un million d'euros.

L'établissement est autorisé pour une **capacité de 82 places, habilité au titre de l'Aide Sociale et bénéficiant d'une habilitation APL.**

- **CPOM** en cours avec l'EHPAD La Compassion à Saint Firmin (2022 – 2025).
- En 2023 : **mutualisation de la buanderie et de la cuisine** avec L'EHPAD La Compassion de Saint Firmin, distant de 8 km.

### **EN RÉSUMÉ**

|   |           |
|---|-----------|
| Année de reprise ou création                        | 2007      |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>82</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 80        |
| Nombre de lits hébergement temporaire               | 2         |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 14        |
| Option forfait soins                                | partiel   |
| Habilitation aide sociale                           | totale    |
| Nombre de places agréées à l'APL                    | 80        |

## **12. Saint Joseph à ETAMPES – Essonne (91)**

Adresse : 16, rue de Gérofosse – 91150 Etampes

- Suite à la reprise en 1998 de leur établissement Notre-Dame de France à Abbeville, la congrégation nous a sollicités pour reprendre un deuxième établissement sis à Etampes.

L'état de l'infrastructure nécessitait une **reconstruction complète de l'établissement**.

L'établissement a été **repris au 1<sup>er</sup> janvier 2008** et les travaux ont démarré en 2009 pour un transfert de 50 résidents en 2011 et une extension de 44 places livrées en 2013.

L'établissement comprend aujourd'hui :

- **94 lits EHPAD**
  - **Habilitation PLS**
  - **Habilitation au titre de l'aide sociale**
  - Une **unité spécialisée** pour personnes désorientées de 14 places
- Option **forfait global** depuis 2011
- **CPOM** de 1<sup>ère</sup> génération signé avec le Centre Desfontaines à Quincy-sous-Sénart (2020 – 2024).

### **EN RÉSUMÉ**

|   |           |
|---|-----------|
| Année de reprise ou création                        | 2008      |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>94</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 91        |
| Nombre de lits hébergement temporaire               | 3         |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 14        |
| Option forfait soins                                | global    |
| Habilitation aide sociale                           | totale    |
| Nombre de places agréées à l'APL                    | 94        |

### **13. Saint Joseph à CREHEN – Côtes d’Armor (22)**

Adresse : 2, La Croix Gourieux -22130 CREHEN

- Etablissement de **68 lits repris en 2008**.
- Avant la reprise par l’ACIS-France, cette maison de retraite a fait l’objet de travaux nécessaires en vue d’obtenir un environnement adapté à la population âgée et de disposer d’un outil favorisant une prise en charge de qualité.
- Etablissement **entièrement habilité au titre de l’Aide Sociale**.
- La reprise de cet établissement par l’ACIS-France vise à assurer la continuité de l’action médico-sociale initiée par la congrégation.
- CPOM en cours 2024-2028
- Travaux de mise aux normes 2022 – 2026 afin d’améliorer le confort des chambres, l’organisation des locaux du personnel, la création d’une nouvelle cuisine et buanderie pour 9,5 millions d’euros. Les travaux réalisés au 31/12/2024 représentent 4,3 millions d’euros.

L’opération largement soutenue par deux aides financées par :

- Un PAI de ..... 800 000 €
- Une subvention du Conseil Départemental des Côtes d’Armor de ..... 800 000 €

- Option **forfait global** depuis 2009.
- **Labellisation d’un PASA** de 14 places en 2024

#### **EN RÉSUMÉ**

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| Année de reprise ou création          | 2008      |
| <b>Capacité totale</b>                | <b>68</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent  | 66        |
| Nombre de lits hébergement temporaire | 2         |
| Dont nombre de places PASA labellisé  | 14        |
| Option forfait soins                  | global    |
| Habilitation aide sociale             | totale    |

#### **14. EHPAD Abbé Charron CHEROY – Yonne (89)**

Adresse : 1, rue de la Grande Maison – 89690 CHEROY

- En janvier 2012, **reprise de cet établissement de 49 lits** dans le cadre d'une opération de regroupement avec l'EHPAD Frédéric Lamy de St Clément (25 km) en vue de reconstruire un établissement de 80 lits sur la commune de CHEROY.

Les **travaux** démarrés en novembre 2013 et livrés en décembre 2015 dans le cadre d'une habilitation APL et d'une subvention de la CNSA (228 000 €).

Montant des travaux : 9 260 000 €

- **CPOM** de 1<sup>ère</sup> génération signé (2020 – 2024)

#### **EN RÉSUMÉ**

|   |           |
|---|-----------|
| Année de reprise ou création                        | 2012      |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>80</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 80        |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 14        |
| Dont nombre de places PASA labellisé                | 14        |
| Option forfait soins                                | partiel   |
| Habilitation aide sociale                           | totale    |
| Nombre de places agréées à l'APL                    | 80        |

### **15. EHPAD de Blon à VIRE-NORMANDIE (Vaudry) - 14**

Adresse : 360, route de Tinchebray 14500 Vire-Normandie Cedex (à Vaudry)

- Etablissement repris au 1<sup>er</sup> janvier 2015 avec une capacité de 51 places.
- La reconstruction de l'établissement était une condition essentielle dans cette reprise et autorisation a été donnée de passer à 61 places dont 13 places pour personnes désorientées.
- Travaux démarrés en 2016 et livrés en janvier 2019 pour un montant de 7 400 000 €.
- CPOM en cours 2021 – 2025.

#### **EN RÉSUMÉ**

|   |           |
|---|-----------|
| Année de reprise ou création                        | 2015      |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>61</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 61        |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 13        |
| Option forfait soins                                | partiel   |
| Habilitation aide sociale                           | 10 lits   |
| Nombre de places agréées à l'APL                    | 61        |

## **16. EHPAD Maison des Augustines à Meaux (77)**

Adresse : 15, rue de l'Abreuvoir – 77100 Meaux

- **Etablissement repris en 2016** à la suite des Augustines de Meaux, congrégation à l'origine de l'ACIS-France en 1995. Aussi, après avoir cédé leur établissement de Savoie, satisfaite de la reprise par l'ACIS-France, la congrégation a cédé son établissement principal à Meaux, origine de la congrégation.
- Etablissement de **153 lits**.
- Poursuite d'un **programme d'investissement** très important pour continuer la mise aux normes (ascenseur, chaufferie, accessibilité, lutte contre la légionelle) et récemment la rénovation de l'unité Alzheimer.
- **CPOM** de 1<sup>ère</sup> génération signé pour la période 2019 – 2023, avenant pour 2024.
- Option forfait global depuis septembre 2024.

### **EN RÉSUMÉ**

|   |            |
|---|------------|
| Année de reprise ou création                        | 2016       |
| <b>Capacité totale</b>                              | <b>153</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                | 153        |
| Dont nombre de place en unité spécialisée Alzheimer | 28         |
| Option forfait soins                                | partiel    |
| Habilitation aide sociale                           | totale     |
| Nombre de places agréées à l'APL                    | 125        |

### **17. Foyer du Col du Frêne à Saint Pierre d'Albigny (74)**

Adresse : 425 rue Hortense Mancini – 73250 Saint Pierre d'Albigny

- Il s'agit d'une **création ex nihilo pour personnes handicapées** de 52 places dont 12 places d'appartements pour les plus autonomes ; 4 places d'accueil de jour et 2 places d'hébergement temporaire.
- **Travaux** démarrés en septembre 2015 pour 7.8 millions d'euros et ouverture le 6 juin 2017.
- Avril 2020 : transformation de **6 places en Foyer d'Accueil Médicalisé**
- Négociation d'un primo CPOM en 2024 pour la période 2025-2029

#### **EN RÉSUMÉ**

|  |           |
|--|-----------|
| Année de reprise ou création                               | 2017      |
| <b>Capacité totale</b>                                     | <b>52</b> |
| Nombre de lits hébergement permanent                       | 46        |
| Nombre de lits hébergement temporaire                      | 2         |
| Nombre de places d'accueil de jour                         | 4         |
| Dont nombre de places d'accueil foyer d'accueil médicalisé | 6         |
| Habilitation aide sociale                                  | totale    |
| Nombre de places agréées à l'APL                           | 44        |

## **18. Siège social de l'ACIS-France**

Le Siège de l'ACIS-France est installé à Lille, au Centre Vauban. Il s'agit d'une surface de Bureau de 1 300 m<sup>2</sup>.

Cet espace est adapté à notre activité et en particulier permettant d'organiser des réunions ou des formations pouvant regrouper l'ensemble des établissements dans de bonnes conditions.

Le Siège de l'ACIS-France est perpétuellement en développement en vue de s'adapter aux besoins de ses établissements.

Le Siège est autorisé par le Conseil Départemental du Nord dans le cadre d'une autorisation quinquennale ; actuellement sur la période 2021 – 2025.

En application de l'article R 314-92 du Code de l'Action Sociale et des Familles, les frais de siège sont arrêtés par le Président du Conseil Départemental du Nord au prorata des charges brutes des sections d'exploitation calculées sur base du dernier exercice.

La volonté de l'ACIS-France est de compter sur un Siège qui puisse être un réel **soutien logistique** pour ses établissements et ses Directions respectives. Nous organisons des rencontres par métier, les Directions, les comptables d'établissement, les infirmières responsables par exemple.

Si c'est un objectif important au niveau associatif, c'est aussi une garantie essentielle pour nos partenaires.

Ainsi, nous avons centralisé certains domaines afin de réaliser des économies, mais surtout de gagner en efficience.

Le Siège intervient donc dans de nombreuses matières et dans de nombreux dossiers afin de développer et d'assurer une efficacité au sein de nos différents établissements, que ce soit au niveau juridique, économique, administratif, humain, mais aussi afin d'encadrer la démarche qualitative des structures.

Le Siège permet aux Directeurs d'établissement d'une part de travailler en équipe, mais aussi d'aborder de manière collégiale l'ensemble des aspects techniques.

Bien évidemment, une telle organisation laisse aux Directions la possibilité de dégager du temps nécessaire pour l'animation de leur établissement, de ses équipes, du temps relationnel avec les bénéficiaires et leur famille, et permet l'adéquation du projet de vie à la réalité quotidienne.

### **Présentation des services rendus par le Siège**

#### **1. Services en matière de Comptabilité**

- Formation du personnel administratif des établissements aux méthodes comptables et aux procédures de notre Association et récemment à la dématérialisation des factures,
- Mise en place du schéma comptable et d'une méthode de travail,
- Mise à jour du logiciel et Formation au logiciel,
- Maintenance téléphonique permanente avec possibilité, si nécessaire, de prendre « la main » par liaison informatique,
- Mise en place d'une méthode de travail pour préparer la clôture,
- Clôtures comptables avec production des comptes administratifs, des bilans et des analyses financières.
- EERD : les EERD sont réalisés et déposés par le siège social.

## **2. Services en matière de Budget**

- Hypothèses budgétaires générales
- Mise en place d'une méthode de travail pour préparer les budgets
- Validation et formalisation des budgets
- EPRD : les EPRD sont réalisés et déposés par le siège social
- Procédures contradictoires
- Mises à jour des budgets
- Suivi mensuel et production de tableaux de bord

## **3. Services en matière financière**

- Suivi journalier de la trésorerie
- Placement de trésorerie
- Suivi de la gestion des dettes financières
- Négociation et suivi des emprunts

## **4. Services en matière d'investissements**

- Plan d'investissements pluriannuel
- Investissements immobiliers
- Plan de financement des travaux immobiliers
- Analyse technique et demandes d'autorisations préalables d'investissements.

## **5. Services en matière de ressources humaines et juridiques**

- Formation du personnel administratif des établissements aux techniques de paie et aux procédures internes de notre Association
- Mise en place d'un schéma de paie et d'une méthode de travail
- Mise à jour du logiciel de paie
- Formation au logiciel de paie
- Maintenance téléphonique permanente avec possibilité, si nécessaire, de prendre « la main » par liaison informatique
- Centralisation de la DSN et des cotisations sociales
- Aide au recrutement chaque fois que nécessaire
- Mise à disposition de l'ensemble des documents juridiques (contrat de travail, solde de tout compte, attestations diverses...)
- Mise en commun de la documentation juridique et réglementaire
- Notes internes sur l'actualité et dispositions à prendre
- L'opérationnalisation de la veille juridique
- Conseils juridiques sur toutes les matières touchant au droit social résultant de la conclusion, de la réalisation ou de la rupture du contrat de travail
- Mise en place, le suivi et la gestion de la représentation du personnel et des instances représentatives du personnel
- Suivi des contentieux
- Suivi des dossiers de prévoyance et de mutuelle
- Formation : mutualisation du plan de développement des compétences de manière à ce que l'ensemble du budget formation puisse servir aux établissements de l'ACIS-France et de permettre de redéployer les moyens non-utilisés sur les établissements ayant des besoins supérieurs au plan, voire d'obtenir des moyens de mutualisation auprès du collecteur.

#### **6. Services en matière de qualité**

- Projet d'établissement, contrat de séjour, règlement de fonctionnement
- Projet d'extension ou de diversification d'activité
- Démarche qualité :
  - mise en place des procédures, d'outils de mesure et de protocoles cadres,
  - mise en œuvre des évaluations internes et externes
- Evaluation qualitative continue
- La démarche CPOM, son suivi annuel et son renouvellement
- Le suivi des inspections

#### **7. Services en matière de système d'information**

- Administration du réseau privé virtuel,
- Droit d'accès aux serveurs du Siège qui hébergent toute la gestion des établissements (paie + comptabilité + facturation)
- Droit d'accès au site intranet avec différents modules (juridique, gestion, procédures qualité et procédures internes, infrastructure...)
- Formation du personnel au programme en collaboration différents éditeurs de logiciels (gestion – soins – planning...)
- Maintenance téléphonique permanente avec possibilité, si nécessaire, de prendre « la main » par liaison informatique
- Centralisation du parc informatique et de son renouvellement

#### **8. Services en matière de bâtiments**

- Suivi et analyse des bâtiments pour les conformer aux normes
- Aide dans le suivi de l'entretien – maintenance des bâtiments, l'élaboration et la conclusion des contrats
- Aide dans l'optimisation des installations techniques
- Centralisation dans le cadre des obligations du Décret tertiaire

#### **9. Services en matière de coordination**

- Comité Economique et Social Central organisé deux fois par an
- Comité de Management dont la définition et la compétence sont définies à l'article 43 des statuts
- Le Siège, par sa coordination, permet un travail d'équipe des Directions où l'expérience de l'un profite à un autre, ce qui donne la possibilité d'améliorer sans cesse nos process de gestion.

#### **10. Services en matière de communication**

- Charte graphique de communication
- Cadre commun au livret d'accueil, plaquette de l'Association, du projet associatif qui doit guider la mise en œuvre de chaque projet d'établissement
- Suivi du site internet

## 11. Autres services

- Contrats Cadre

Des marchés groupés sont négociés par le Siège, ce qui permet d'engendrer des économies récurrentes. Citons les assurances, les organismes de contrôles, le blanchissage à l'extérieur, l'alimentation à l'extérieur, l'incontinence, les imprimés de bureau, copieurs, logiciels métiers..., l'ensemble des marchés pour lesquels la proximité ne constitue pas un caractère essentiel.

## D) Evaluation de l'action de l'ACIS-France

Notre action a commencé au 1<sup>er</sup> janvier 1995 avec la reprise d'un établissement en Savoie. Très vite, nous avons reçu d'autres demandes de reprise, et nous gérons aujourd'hui seize maisons de retraite et un foyer pour personnes handicapées.

Faut-il réitérer que nous n'avons pas de stratégie d'implantation et que, seul le bouche à oreille, fait par les congrégations entre-elles, nous amène les nouvelles demandes.

Il en résulte que l'ACIS-France créée au départ, pour répondre à une Congrégation, apporte après quelques années d'existence, une réponse spécifique, particulière, originale, actualisée et individualisée à des institutions chrétiennes menacées de fragilisation, voire de disparition.

Le concept associatif vise à permettre une accessibilité maximale au plus grand nombre quelque soit son sexe, ses convictions ou ses revenus tout en garantissant une sécurité et une qualité de vie optimale aux résidents. Une reprise d'institution par l'association engendre donc souvent une série d'importants travaux de remise aux normes et de reconditionnement.

L'accessibilité se traduit par l'habilitation des structures par les départements concernés à l'aide sociale et la plupart du temps à l'agrément APL, mais aussi par le maintien d'un prix de journée le plus abordable possible. C'est cet élément qui garantit aux « petits retraités » un hébergement de qualité.

Un forfait journalier serré au plus juste s'explique bien entendu par une absence totale de but de lucre et d'intérêts personnels. Ainsi, tous les salaires (qui représentent plus de deux tiers des coûts de fonctionnement) de l'ouvrier jusqu'aux dirigeants des établissements ou de l'association, sont alignés sur la convention collective 51 (convention d'établissements privés d'hospitalisation de soins, de cure et de garde, FEHAP du 31/10/1951).

Par ailleurs, la centralisation de certaines démarches engendre des économies d'échelle et, par conséquent, une meilleure allocation des ressources, tout en laissant aux directions locales la responsabilité de la gestion quotidienne.

La taille de l'association renforce le pouvoir de négociation dans le cadre de contrats d'assurance, de contrôles périodiques des installations, du blanchissage du linge, des produits d'incontinence, de l'alimentation à l'extérieur..., avec des entreprises dont le rayonnement est national. Les économies réalisées sont récurrentes.

Relevons également un contrôle de gestion sain des institutions, par le biais d'un réseau informatique, permettant une étude attentive de la conduite des budgets au cours de l'année et un suivi mensuel par tableau de bord.

Par ailleurs, notre savoir-faire nous permet de faire preuve d'inventivité et de rationalisation dans les chantiers d'humanisation où le moindre dérapage peut avoir des conséquences substantielles à long terme.

Ces quelques exemples permettent de comprendre les économies réalisées au niveau d'un seul établissement et ce, grâce aux synergies mises en œuvre.

Si nous reconstruisons les bâtiments pour qu'ils soient encore opérationnels dans 30 ans, un de nos buts essentiels est de garder cet esprit et ce goût du service rendu à la collectivité qui caractérise aussi bien les congrégations que les associations médico-sociales, quelque soit leur origine.

## **E) Faits marquants de l'exercice**

### **1. Contexte**

**L'année 2024 aura été remplie de paradoxes plus redoutables les uns que les autres** parmi lesquels nous pouvons citer :

- Le contexte géopolitique international incertain et anxiogène, sans réelles perspectives.
- Une inflation, certes contenue bien que les prix restent globalement plus élevés et avec une grande volatilité des produits énergétiques.
- La dissolution inattendue de l'Assemblée Nationale avec toute la difficulté de connaître la ligne politique et ses répercussions sur notre secteur.
- La capacité financière des Conseils départementaux qui constitue un véritable enjeu du secteur. Précisons toutefois que les taux d'évolution 2024 s'approchent davantage de la réalité économique sans pour autant combler les taux insuffisants des années précédentes.
- Un monde du travail qui poursuit son évolution très rapide autour du sens du travail, de l'engagement ou encore de la prise de responsabilité.

### **2. Périmètre**

Le périmètre est identique entre les deux exercices avec 1 581 lits.

**L'effectif de personnel évolue de 12 ETP** en intégrant l'intérim lequel progresse en passant de 6 en 2022 à 14 ETP en 2024 ; le ratio de personnel se conforte à 0.69.

**Le total du bilan progresse de 2,50 % pour atteindre 191 288 575 €.**

Le cumul du chiffre d'affaires et des produits de tarification progressent de 4,4 % pour atteindre 82 714 135 €.

### **3. Management**

Les changements intervenus sur 2024 :

- **EHPAD La Providence à La Flèche**  
Suite au départ de Jean BART en octobre 2023, recrutement de Virginie DUPUIS en avril 2024, mais dont nous avons mis un terme au contrat en décembre 2024. Dans l'attente du recrutement, la gestion journalière a été assurée sur place par Bénédicte DELABY.
- **EHPAD Saint Joseph à Etampes**  
Suite au congé maternité de Maloree MAURE, engagement de Gertrude FONDJA qui a assuré le remplacement d'avril à septembre 2024.

– **EHPAD Centre Desfontaines à Quincy-sous-Sénart**

Suite au départ d'Yves LE MARHADOUR en février 2024, la gestion journalière a été assurée sur place par Maryline DOERFLINGER, Directrice de l'EHPAD des Augustines de Meaux, qui s'est ainsi partagé entre les deux sites.

Gertrude FONDJA, après avoir assuré le remplacement de l'EHPAD d'Etampes, a accepté de prendre la direction du Centre Desfontaines à partir de septembre 2024.

**4. Autorisation de fonctionnement**

- **L'activité de l'EHPAD est aujourd'hui conditionnée à la signature d'un CPOM** (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens) dont la durée est de 5 ans sur base d'un calendrier fixé par les Conseils départementaux et ARS.

Au 31/12/2024, **14 CPOM sont signés.**

Dans l'attente, les effets des anciennes conventions tripartites se poursuivent pour les autres établissements.

Au cours de l'exercice 2024, ont été négociés et sont en attente de signature les CPOM du Foyer du Col du Frêne à St Pierre d'Albigny et de l'EHPAD Notre-Dame de France à Abbeville.

- **EHPAD Maison Saint Joseph à Créhen** : Labellisation d'un PASA de 12 places

- **Maison des Augustines à Meaux** : Passage au forfait global

**5. Mise en place des évaluations**

Le processus d'évaluation est modifié à la fois en termes de référentiel et de calendrier fixés conjointement par les ARS et Conseils départementaux.

Les premières évaluations sur 2023 portent sur les établissements de Meaux et d'Abbeville.

Au cours de l'exercice 2024, 8 établissements ont été évalués : Jean XXIII à Montferrand-le-Château, La Providence à La Flèche, Saint Vincent de Paul à Yvré l'Evêque, Les Fassoies à Talant, EHPAD Abbé Charron à Chéroy, Le Prieuré à Pontchâteau, La Maison des Augustines à Pont-de-Beauvoisin et le Centre Claudine Echernier à Chavanod.

**6. Modification des Statuts**

Suite à la démission de trois Associations, membres « personne morale de l'ACIS-France », modification des Statuts afin de modifier la représentation et ainsi désigner autrement les représentants des trois associations démissionnaires.

**7. Le personnel**

Il nous plaît de souligner que **les équipes de toutes nos structures incarnent la solidarité**, valeur fondamentale de l'ACIS-France pour surmonter avec détermination et dignité cette période au regard de la grande fragilisation de la population hébergée.

Cette période a modifié bien des choses avec l'impérieuse nécessité de s'adapter en permanence afin de prendre soin des personnes accueillies au sein des établissements de l'ACIS-France.

Sans relâche, une des principales préoccupations de l'ACIS-France est tournée autour du personnel, pour que chaque direction puisse compter chaque jour sur un effectif en nombre et en qualification.

**Le recrutement et la fidélisation occupent plus que jamais, une place prépondérante dans le quotidien de chaque manager.**

Au-delà de l'affirmation d'un noble principe, **nous avons lancé en 2023 une enquête associative** permettant de recueillir la perception du personnel :

- concernant son vécu au travail à travers les valeurs associatives, le sens du travail, l'ambiance, la santé au travail et les conditions de travail.
- afin de mesurer la satisfaction au travail : le personnel est-il globalement satisfait ? Quels sont les éléments positifs ? Quels sont les points négatifs ? Quels seraient les points à améliorer ? Quels seraient les perspectives ? Quelles projections faisons-nous au niveau de l'Association mais aussi au niveau de chaque établissement ?

**La démarche a été globalement bien accueillie avec un taux de réponse de 60 %** ce qui nous a permis en 2024 de lancer plan d'action d'une part au niveau de l'ACIS-France et d'autre part au niveau de chaque établissement.

Il s'agit d'une démarche nouvelle qui ouvre de nouvelles perspectives en termes de dynamisme, de sens au travail, de bienveillance, de culture d'entreprise ... où notre slogan « *Ensemble, au service de l'humain !* » cherche à se vivre au quotidien de notre projet associatif.

**Sur le plan de l'effectif, nous constatons une évolution des ETP de + 7 ETP (soit +1,30 %) et une progression des rémunérations brutes de +2.5 %.**

**L'enjeu pour l'ACIS-France**, comme pour l'ensemble du secteur, sera **de poursuivre avec ses équipes le travail initié dans le cadre de l'enquête associative** afin de mettre en œuvre les plans d'action, afin d'atteindre **l'objectif fixé de fidéliser sans relâche et de recruter davantage.**

En effet, le fonctionnement de nos établissements repose sur l'implication de notre personnel dans le projet de chaque établissement en particulier et du projet associatif dans sa globalité. Faire vivre nos projets d'établissement nécessite un effectif en nombre et en qualification.

Toutes les initiatives en la matière peuvent faire la différence dans un environnement concurrentiel avec les autres employeurs pour se différencier à la fois au niveau du recrutement (être attirant pour le candidat) et au niveau de la fidélisation (réunir les conditions pour avoir l'envie de rester).

Le renforcement du taux d'encadrement est un objectif poursuivi depuis des années, plus que jamais le renforcement de cet objectif constitue la feuille de route de chaque manager au service de notre projet associatif.

## **8. Les investissements**

**Sur le plan des investissements**, si l'activité courante s'avère plus complexe, **l'association poursuit son développement interne** d'adaptation et de développement de ses structures, voire de diversification de ses activités.

Précisons qu'aucun projet n'est remis en cause, aucun projet n'est suspendu.

- En particulier, nous avons poursuivi le chantier de reconstruction de **l'EHPAD Jean XXIII à Montferrand-le-Château (25)** qui permettra de regrouper sur le même site l'activité de Jean XXIII et de Laurent Valzer avec notamment un accueil de jour, un PASA et deux unités pour personnes désorientées.

Les travaux démarrés en 2021 consistent en la construction d'un bâtiment neuf comprenant l'administration, les services de restauration, les unités spécialisées avec la livraison de 80 chambres neuves en mai 2024. La rénovation du bâtiment existant se poursuivra ensuite.

- Nous avons également poursuivi le chantier de reconstruction de **la maison de retraite Saint Joseph à Créhen (22)** afin d'adapter la structure et ses installations aux normes de confort pour les résidents et l'ergonomie pour le personnel sans extension de capacité.
- Nous avons lancé **la construction d'un PASA au Prieuré à Pontchâteau (44)** en vue d'offrir un espace dédié aux personnes présentant une déficience cognitive modérée.

**Au total, l'investissement 2024 s'élève à 9 484 000 € dont 80 % se concentrent sur les 3 opérations décrites ainsi que sur la rénovation du cantou à l'EHPAD Maison des Augustines de Meaux.**

## 9. La trésorerie

Nous avons comptabilisé pour la première fois en 2022 des moins-values éventuelles sur produits de placement, même lorsque le capital était garanti pour un montant de 5 255 354 €.

Cette opération a conduit à dégrader significativement le résultat de l'exercice 2022.

Cette même écriture a permis en 2023 d'améliorer le résultat de 1 805 202 € compte tenu de l'évolution des marchés. Pour la première fois en 2023, ont été comptabilisés les intérêts des obligataires courus non échus au prorata de l'exercice. Ces éléments améliorent le résultat quant à lui de 725 852 €.

Cette même écriture permet en 2024 d'améliorer le résultat de 291 022 €. La provision s'élève au terme de l'exercice à 3 159 130 € (60 % de la provision initiale).

Le plan comptable nous oblige à comptabiliser distinctement à l'actif et au passif. **Cet élément augmente sensiblement le total du bilan à savoir : + 7 161 754 € en 2022, 17 635 077 € en 2023 et 17 584 925 € en 2024.**

## 10. Les résultats comptables

Après des années COVID où le secteur a été largement soutenu par l'Etat et les collectivités, **nous connaissons depuis 2022 une véritable tension au niveau du financement de nos établissements** à l'image du secteur avec des produits qui ne couvrent pas totalement l'augmentation des charges courantes au regard de l'inflation, de l'énergie (même s'il faut souligner les aides de l'Etat pour amortir l'écart dans le cadre du bouclier tarifaire), de l'évolution des salaires au cours de ces dernières années, de l'augmentation du livret A sur lequel est indexé l'essentiel de nos emprunts.

**S'ajoute dans quelques établissements, une activité qui peine à retrouver celle d'avant 2020.**

**Tous ces éléments viennent contrarier la capacité de chaque établissement à générer un excédent**, laquelle caractérisait notre association au cours de la période précédente. En effet en 2022, 8 établissements soldaient leur exercice avec des sections en déficit. En 2023, ce nombre se réduit à 6, mais les sections déficitaires progressent pour atteindre un total de - 701 720 €.

Cette situation, si inconfortable et désagréable soit elle, ne remet pas en cause le travail des Directions qui n'avaient pas de levier suffisant pour combler le manque de recette

sauf à dégrader la prise en charge, ce qui aurait été en total contradiction avec nos valeurs associatives.

Bien au contraire, **nous souhaitons souligner l'engagement de chaque Direction pour challenger le personnel** afin de poursuivre notre objet social au service de la population accueillie.

La bonne santé financière des années précédentes permet d'absorber cette période déficitaire de manière à rebondir dès que possible vers des perspectives comparables à celles qui existaient depuis l'origine de l'ACIS-France.

**Le résultat global de l'ACIS-France se solde par un excédent de 3 184 664 € et un résultat à affecter excédentaire de 3 226 669 €.**

Si l'excédent n'a jamais été une finalité, il n'en demeure pas moins un outil de gestion qui permet de conforter notre action et d'assurer le développement de notre activité.

Cette affirmation prend également tout son sens depuis 2 ans car il permet de faire face à cette situation de déficit structurel inédit.

Nous souhaitons réaffirmer plus que jamais, dans le cadre d'une période où l'image de notre secteur est largement ternie et critiquée dans les médias, que **le résultat au sein de notre association** ne sera jamais un objectif mais **constitue les moyens permettant de développer des projets**, ces derniers étant indispensables à la dynamique de chaque établissement. Cette affirmation nous différencie singulièrement du secteur lucratif.

Le plan ambitieux d'investissement en témoigne car c'est la bonne gestion année par année qui permet de financer des projets pour améliorer le quotidien, à la fois de la personne accueillie mais aussi des salariés qui y travaillent.

## 2° Principe et méthodes comptables

---

### A. Règlements comptables utilisés ; hypothèses retenues et principes généraux appliqués :

- ANC 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au PCG
- Règlement ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif
- ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif

L'organisation comptable de l'ACIS-France repose sur :

- Une responsabilisation du Directeur d'établissement qui dispose d'une délégation de pouvoir pour organiser et contrôler la comptabilité au jour le jour. Pour ce faire, chaque établissement dispose d'au moins un comptable qui enregistre l'ensemble des écritures.
- Une centralisation de la comptabilité de chaque structure par le Siège social afin d'établir des comptes consolidés et d'adresser les ERRD ou comptes administratifs aux autorités de contrôle et de tarification.
- Une centralisation de la trésorerie par le Siège social afin d'effectuer toutes les opérations de paiement, d'emprunt et de placement.

Il est ici rappelé que toute notre activité relève d'une activité autorisée et contrôlée et que par conséquent l'ensemble des résultats relève des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée.

Subsiste en 2023, un Centre de retraitement qui existe depuis 2000 et qui a pour objet d'enregistrer les écarts entre les règles administratives de financement plus ou moins semblables, et l'application de règles d'évaluation communes à l'ensemble des établissements de l'ACIS-France, règles permettant de respecter les principes fondamentaux de comparabilité, de continuité, de régularité, de permanence et de sincérité.

### B. Règles d'évaluation comptable

Ces règles d'évaluation ont fait l'objet d'une décision du Conseil d'Administration du 12 février 2019, pour une application à dater du 1<sup>er</sup> janvier 2018 et sont repris ci-après.

Il faut préciser que dans l'élaboration et l'application des règles d'évaluation, l'hypothèse retenue prévoit que l'établissement poursuit son activité.

Enfin, en vue de faciliter la lecture, les règles d'évaluation sont rédigées en suivant les différentes rubriques du bilan.

## **B.1. Immobilisations incorporelles**

### **a) Frais d'établissement**

Les frais d'établissement comptabilisent :

- les frais de constitution (droits d'enregistrement, honoraires, débours), les frais de 1<sup>er</sup> établissement. Ce sont des frais attachés à des opérations qui conditionnent l'existence, l'activité ou le développement de l'établissement, mais dont le montant ne peut être rapporté à des productions de biens ou des services déterminés.
- Les dépenses exceptionnelles et non pérennes, liées aux opérations de réorganisation, les dépenses afférentes à l'obligation légale de procéder à une évaluation externe comme condition de renouvellement de l'autorisation de fonctionner, conformément à l'article L 312-8 du CASF.

Les frais d'établissement sont amortis. L'amortissement prend cours à la date réelle de la dépense, ce qui signifie qu'ils sont proratisés la 1<sup>ère</sup> année.  
La durée ne peut excéder 5 ans.

### **b) Frais d'étude**

Il s'agit des charges engagées en vue de la réalisation de projets d'investissements importants.  
La durée ne peut excéder 5 ans.

### **c) Logiciels et site internet**

Par logiciel, il faut entendre l'acquisition des programmes informatiques acquis ou créés autre que le système d'exploitation.  
Ils sont amortis en 3 ans à la date d'acquisition du logiciel.  
La création d'un site internet est de même nature que la création d'un logiciel.

Pour l'ensemble des immobilisations incorporelles :

- La valeur retenue est la dépense correspondante.
- Si le montant est inférieur à 500 € HT, il sera imputé directement dans les charges de l'exercice.

## **B.2. Immobilisations corporelles**

Les constructions sont comptabilisées au coût de construction des bâtiments, c'est-à-dire les fondations, gros-œuvre, toiture, menuiseries, parachèvement, installation électrique, eau, gaz, chauffage, sanitaires, ascenseurs, monte-charge, installations frigorifiques, aménagement des abords.

Il faut également reprendre les frais accessoires tels que les honoraires d'architecte, d'ingénierie, ...

Les terrains seront valorisés soit au prix d'acquisition ou à défaut sur base d'une estimation des services des Domaines ou de l'estimation ayant été retenue par l'acte juridique d'apport.

Les immobilisations corporelles dont la durée d'utilisation est limitée dans le temps sont amorties suivant les durées suivantes :

|   |                             |
|---|-----------------------------|
| <b>Matériel informatique</b>                  | 3 ou 4 ans <sup>(*)1</sup>  |
| <b>Matériel roulant</b>                       | 5 ans                       |
| <b>Matériel d'équipement médical</b>          | 5 ans                       |
| <b>Mobilier</b>                               | 5 ou 10 ans <sup>(*)2</sup> |
| <b>Matériel et installation non médical</b>   | 5 ou 10 ans <sup>(*)2</sup> |
| <b>Grosses réparations et gros entretiens</b> | 5 ou 10 ans <sup>(*)2</sup> |
| <b>Agencement et rénovation</b>               | 15 à 20 ans                 |
| <b>Constructions jusqu'au 31/12/2004</b>      | 33 ans                      |

**Construction à partir du 01/01/2005 : amortissement par composants comme suit :**

| <b>1<sup>ère</sup> catégorie</b>  | <b>Durée</b> |
|---|--------------|
| Plâtrerie/cloison, faux-plafond, menuiserie intérieure, électricité courant fort et courant faible, chauffage/ventilation/VMC/plomberie, cellules sanitaires et la moitié de l'ascenseur. | 20 ans       |

| <b>2<sup>ème</sup> catégorie</b>   | <b>Durée</b> |
|--|--------------|
| Mobilier fixe, peinture, matériel téléphonique, matériel de cuisine, et la moitié de l'ascenseur | 10 ans       |

| <b>Le solde</b>   | <b>Durée</b> |
|---|--------------|
| Gros œuvre, étanchéité, charpente couverture, menuiserie extérieure, serrurerie, démolition, revêtement de sol, abords et VRD, honoraires et frais. | 40 ans       |

*(\*)1 La durée de quatre ans est autorisée lorsque le matériel a une extension de garantie de la même durée.*

*(\*)2 Il sera préconisé une durée de 5 ans pour un bien dont la valeur d'achat TTC est inférieure à 3 000 Euros et à 10 ans pour un bien dont la valeur d'achat TTC est supérieure à 3 000 Euros. Toutefois, le choix de la durée sera aussi fonction de la durée de la vie économique du bien fixé d'un commun accord entre l'institution et le siège social.*

Les constructions et biens qui, lors de leur acquisition sont, en raison de leurs caractéristiques techniques, destinés à avoir une durée d'utilisation probable inférieure à celles énoncées ci-dessus, sont amorties sur leur durée d'utilité probable.

Lorsque la durée d'un droit d'usufruit, de superficie ou d'emphytéose est inférieure à celle correspondant au taux ci-dessus, leur valeur d'acquisition est amortie sur la durée de ce droit.

Les immobilisations détenues en location-financement et droits similaires sont amorties selon les règles décrites ci-dessus.

L'amortissement prend cours à la date du début de consommation des avantages économiques qui lui sont attachés. Cette date correspond généralement à la mise en œuvre du bien.

Les équipements de réserve, les immobilisations corporelles en cours et les acomptes versés ne font pas l'objet d'amortissement.

Les biens inférieurs à 500 Euros HT, seront portés directement dans les charges de l'exercice.

### **Evaluation des actifs à la date d'entrée**

A leur date d'entrée dans le patrimoine, la valeur des biens est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les biens acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition,
- Les biens produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production,
- Les biens acquis à titre gratuit sont comptabilisés en les estimant à leur valeur vénale.

**Le coût d'acquisition** d'un bien est égal au prix d'achat majoré des frais accessoires.

**Le coût de production** d'un bien ou d'un service est égal au coût d'acquisition des matières consommées augmenté des autres coûts engagés, au cours des opérations de production, c'est-à-dire des charges directes et des charges indirectes qui peuvent être raisonnablement attachées à la production du bien ou du service.

**La valeur vénale** d'un bien reçu à titre gratuit correspond au prix qui aurait été acquitté dans des conditions normales de marché.

A défaut de marché, la valeur vénale d'un bien est le prix présumé qu'accepterait d'en donner un acquéreur éventuel de l'entité dans l'état et le lieu où se trouve ledit bien.

Les biens acquis à titre gratuit sont comptabilisés en les estimant à leur valeur vénale et la contrepartie constitue un produit exceptionnel à moins d'avoir le caractère d'une subvention d'investissement.

### **Evaluation postérieure à la date d'entrée**

La valeur nette comptable correspond à la valeur brute diminuée des amortissements et provisions pour dépréciation. A la date de clôture de l'exercice, la valeur d'inventaire est égale à la valeur actuelle. Toutefois, lorsque la valeur d'inventaire d'une immobilisation non financière n'est pas jugée inférieure à sa valeur comptable nette, celle-ci est retenue comme valeur d'inventaire.

La valeur actuelle est une valeur d'estimation qui s'apprécie en fonction du marché et de l'utilité du bien pour l'organisme.

L'amoindrissement de la valeur d'un élément d'actif résultant de causes dont les effets ne sont pas jugés irréversibles est constaté par une provision pour dépréciation.

Lorsque les effets sont irréversibles, la dépréciation est constatée comme une perte ou comme un amortissement s'il s'agit d'une immobilisation dont le potentiel des services attendus s'amoindrit avec le temps, l'usage, le changement des techniques ou toute autre cause.

Le plan d'amortissement consiste à répartir le coût d'un bien sur sa durée probable d'utilisation. Toute modification significative des conditions d'utilisation du bien justifie la révision du plan en cours d'exécution.

Si la valeur actuelle d'une immobilisation devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle que la dépréciation soit définitive ou non, ceci dans les conditions suivantes :

- Lorsque la dépréciation est définitive, le bien fait l'objet d'un amortissement exceptionnel

pour la différence entre sa valeur nette comptable et sa valeur actuelle. Le reliquat du plan d'amortissement est modifié en conséquence.

- Lorsque la dépréciation n'est pas jugée définitive, une provision pour dépréciation est comptabilisée.

### **B.3. Immobilisations financières**

Sont également reprises sous cette rubrique, les éventuelles participations et valeurs détenues dans une autre structure, les créances de même que les prêts en particulier dans le cadre du 1% logement, les cautionnements versés en numéraire, les autres titres immobilisés, conservés durablement.

Les immobilisations financières sont évaluées à leur valeur d'acquisition (suivant le cas, au prix d'acquisition ou à la valeur d'apport).

Pour les créances, le prix d'acquisition coïncide généralement avec leur valeur nominale.

La valeur d'acquisition comprend, outre le prix d'achat, tous les frais accessoires tels que les frais d'achat, commissions, courtages, . . .

La valeur d'acquisition des participations peut être réévaluée à condition que la valeur de ces actifs déterminée en fonction de leur utilité pour l'institution, présente un excédent certain et durable par rapport à la valeur comptable.

Des réductions de valeur doivent être comptabilisées sous forme d'une dépréciation sans compensation avec les plus-values.

### **B.4. Stocks et commandes en cours d'exécution**

Les comptes de stock reçoivent les écritures constatant les résultats d'inventaires.

Les biens acquis à titre onéreux sont évalués à leur valeur d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les sorties sont valorisées selon la méthode **FIFO** au coût de l'article le plus ancien dans les stocks. Ainsi, les stocks sont évalués aux derniers coûts d'acquisition ou de production.

Ne sont pas admises, les évaluations au prix standard ou à la valeur de remplacement.

Les commandes en cours d'exécution sont évaluées au coût de revient (prix d'acquisition des matières majoré des coûts directs de fabrication et d'une quote-part des coûts indirects).

Une dépréciation doit être comptabilisée si la valeur actuelle est inférieure au coût d'acquisition ou de production le cas échéant.

### **B.5. Créances d'exploitation**

La distinction est faite entre créances pour prestations (appartenant à l'activité normale de l'institution) et autres créances de l'institution.

Les créances doivent être reprises au bilan à leur valeur nominale après incorporation de l'intérêt ou de l'escompte et sous déduction des réductions de valeur.

Par prudence, une dépréciation est constituée lorsqu'apparaît une perte probable (valeur actuelle inférieure à la valeur d'entrée) dont les effets sont jugés réversibles.

Les créances dont la valeur de remboursement a diminué font l'objet :

- Si la diminution est certaine et définitive (irréversible), de la constatation d'une charge (d'exploitation ou exceptionnelle, à apprécier) ;
- Si la diminution est réversible, d'une dépréciation.

La reprise des dépréciations devenues sans objet est enregistrée par le compte de résultat.

En ce qui concerne les créances vis-à-vis des clients, une dépréciation doit être constatée dès qu'apparaît une perte probable. Le caractère douteux doit s'apprécier à la clôture de l'exercice.

Lorsqu'apparaît une perte probable, la créance doit dès lors être dépréciée, et la dépréciation doit être estimée selon la situation.

Par prudence, en ce qui concerne les clients payants, une créance sera réputée douteuse en cas de non paiement après un an (50 %) et sera dépréciée totalement après 2 ans.

#### **B.6. Placements de trésorerie**

Dans le cadre de l'autorisation de fonctionnement du Siège social et conformément à l'article R 314-87 du CASF, la gestion de la trésorerie est centralisée et les produits financiers concourent au financement des frais de Siège.

Sont repris sous cette rubrique, les créances en compte à terme sur les établissements de crédit et les valeurs mobilières acquises au titre de placements de fonds et qui ne sont pas des immobilisations financières.

Les avoirs auprès d'institutions financières sont évalués à leur valeur d'acquisition.

Les valeurs mobilières sont valorisées au prix d'acquisition comprenant le prix d'achat et les frais accessoires.

Le produit financier doit être acté au 31/12 de l'année lorsqu'il s'agit de supports monétaires purs. Par contre, s'il s'agit d'un support adossé sur de l'obligation et/ou de l'action, la plus-value ne doit être actée qu'en cas de vente desdits supports en cours de l'exercice.

Les placements financiers doivent être réalisés avec une volonté de minimiser le risque.

**Des réductions de valeur** sont actées lorsque la valeur de réalisation à la date de clôture de l'exercice est **inférieure** à la valeur d'acquisition.

#### **B.7. Valeurs disponibles**

Les valeurs disponibles comprennent :

- Les liquidités, à savoir les espèces ou valeurs assimilables et, d'une manière générale, toutes valeurs qui, en raison de leur nature, sont immédiatement convertibles en espèces pour leur montant nominal (disponibilités).  
Il s'agit notamment de la caisse, des comptes bancaires ordinaires et des effets à recevoir à échéance immédiate ;

- Les bons qui, dès leur souscription sont remboursables à tout moment ;
- Les comptes bancaires à terme lorsqu'il est possible d'en disposer par anticipation

#### **B.8. Comptes de régularisation de l'actif**

Les comptes de régularisation sont enregistrés et évalués à leur valeur d'acquisition et reprennent au bilan la partie imputable à **un ou plusieurs** exercices ultérieurs.

Les charges qui correspondent à des achats de biens et de services dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement constituent des charges constatées d'avance.

#### **B.9. Fonds associatifs**

Ce compte reçoit les dotations, apports et donations destinés à constituer les "fonds propres" de l'institution, que ce soit lors de la constitution ou ultérieurement.

**Les fonds associatifs sans droit de reprise** : ce sont les apports correspondant à un bien durable utilisé pour les besoins propres de l'organisme. Dans le cas contraire, il est à inscrire au compte de résultat.

**Les fonds associatifs avec droit de reprise** : ce sont des apports qui impliquent la mise à disposition provisoire d'un bien au profit de l'organisme.

**Les dons et legs en capital** : ce sont les dons et legs en immobilisations physiques ou financières ainsi que les dons et legs en espèces affectés à des opérations d'investissement ou à employer en achats de valeurs.

Par contre, les dons manuels constituent des produits de l'exercice.

#### **B.10. Ecart de réévaluation**

L'association peut procéder à une réévaluation des immobilisations corporelles et financières à la seule condition qu'elle porte sur son ensemble.

Sont exclus la réévaluation des immobilisations incorporelles et des actifs circulants.

Les écarts de réévaluation peuvent être actés lorsque la valeur des immobilisés auxquels ils se réfèrent présentent, en fonction de leur utilité pour l'institution, un excédant certain et durable par rapport à la valeur comptable.

Les écarts peuvent être incorporés, en tout ou partie, dans le fonds associatif par décision du Conseil d'Administration.

Les écarts de réévaluation sont repris au bilan, c'est la valeur nette comptable du bien qui est réévaluée pour la porter à sa valeur à la date de réévaluation. L'écart de réévaluation est ajouté à la valeur brute du bien.

#### **B.11. Réserves**

Les réserves comprennent les excédents maintenus dans l'établissement autres que le résultat de l'exercice, le report à nouveau ou résultat sous contrôle de tiers financeurs.

Elles ne peuvent servir que de fonds propres, pour l'absorption des déficits encourus ou pour constituer la réalisation d'un projet associatif.

Dans cette dernière hypothèse, les conditions sont :

- Être conforme à la réalisation de l'objet de l'association,
- Être clairement identifié, les coûts imputables au projet devant être nettement individualisés,
- Comprendre des dépenses importantes qui ne présentent pas un caractère annuel et qui ne peuvent être assimilées à des charges courantes de l'association,
- Faire l'objet d'une programmation établie sur la base d'un échéancier de dépenses nettement définies, qui peuvent se regrouper en deux grandes catégories :
  - Coûts des investissements,
  - Charges d'exploitation liées à la réalisation du « projet associatif ».

Lorsqu'il existe un projet d'investissement important, à court ou moyen terme, il sera proposé une affectation des excédents de gestion en réserves au titre : « **D'excédent affecté à l'investissement** ».

#### **B.12. Résultat et affectation du résultat**

Au sein d'une association gérant plusieurs établissements, relevant d'organismes de financement multiples, il est nécessaire de décomposer le résultat comptable en différents éléments et ce, en raison de mécanismes de financement spécifiques et de dispositions réglementaires particulières.

Il faudra distinguer :

- Le résultat définitivement acquis,
- Le résultat sous contrôle de tiers financeurs

##### **1° Affectation du résultat comptable définitivement acquis**

###### **a) Déficit**

C'est l'Assemblée Générale qui statue sur l'affectation du résultat déficitaire. Les modalités de répartition sont les suivantes :

- En diminution du report à nouveau créditeur
- En diminution des réserves.
- En report à nouveau débiteur
- La diminution de la réserve de compensation

###### **b) Excédent**

C'est l'Assemblée Générale qui statue sur l'affectation du résultat excédentaire. Les modalités de répartition sont les suivantes :

- En apurement du report à nouveau débiteur
- En constitution de réserves
- En complément du report à nouveau créditeur.

En alimentant les fonds associatifs sans droit de reprise.

## **2° Affectation du résultat comptable sous contrôle de tiers financeurs**

L'affectation du résultat est encadrée par les dispositions réglementaires conformément à l'article R 314-234 du CASF. L'autorité de tarification tient compte des circonstances qui expliquent le résultat et décide de son affectation.

L'excédent est affecté :

1. en priorité à l'apurement des déficits antérieurs et de ce compte de résultat
2. à un compte de report à nouveau
3. au financement de mesure d'investissement
4. à un compte de réserve de compensation
5. à un compte de réserve de trésorerie limité à la couverture des besoins en fonds de roulement
6. à un compte d'excédent affecté à la compensation des charges d'amortissement des équipements, agencements et installations de mise aux normes de sécurité.

Le déficit est couvert :

1. En priorité par le compte de report à nouveau excédentaire de ce compte de résultat
2. Par la reprise de la réserve de ce compte de résultat
3. Pour le surplus éventuel, affecté à un compte de report à nouveau déficitaire de ce compte de résultat

L'affectation du résultat sera enregistrée l'année suivante conformément à l'acceptation de l'affectation notifiée par les organismes de financement. Le résultat peut être refusé, dans ce cas il s'agira d'une charge non opposable.

C'est le cas par exemple des provisions pour Congés Payés et de la provision retraite

### **B.13. Subventions**

Sont comptabilisées dans ce compte, les subventions d'investissement obtenues, en considération d'investissements en immobilisations.

Les subventions d'investissements sont enregistrées à l'engagement et une reprise au compte de résultat est effectuée au même rythme que l'amortissement du bien concerné.

### **B.14. Provisions pour risques et charges**

Les provisions sont des passifs certains ou probables dont l'échéance ou le montant n'est pas fixé de façon précise.

Les provisions sont constatées dès lors qu'il existe une obligation légale, réglementaire, conventionnelle ou reconnue par l'établissement, vis-à-vis d'un tiers, dont il est certain ou probable qu'elle entraînera une sortie de ressources au profit de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

La présomption que l'institution poursuivra son activité préside à la détermination des règles d'évaluation.

Les règles de fixation des provisions doivent être identiques d'un exercice à l'autre et appliquées systématiquement.

Un excès de provisions ou une provision devenue sans objet ne peut être maintenue ; une reprise de provision devra être opérée. Toutefois, ce principe ne peut faire obstacle à l'affectation donnée par le financeur en cas de dispositions spécifiques précisées à l'arrêté de financement.

Les provisions suivantes pourront être constituées :

**a) Provisions pour litiges en cours**

Elles sont constituées pour faire face au paiement de dommages-intérêts, d'indemnités ou de frais de procès (par exemple, honoraires d'avocats, expertises).

Lorsque la charge est probable, une provision doit être constituée **dès la naissance d'un risque** avant tout jugement et être maintenue (en l'ajustant si nécessaire) tant que le jugement n'est pas définitif.

Par jugement définitif, il faut entendre :

- Devant une juridiction civile : décision du tribunal sans appel ou arrêt de la cour d'appel sans recours en cassation ou arrêt de la Cour de cassation ;
- Devant une juridiction administrative : décision du tribunal administratif sans appel ou arrêt de la cour administrative d'appel sans recours en cassation ou arrêt en Conseil d'Etat.

Le relevé et l'estimation de ces litiges seront effectués par le siège social.

**b) Provisions pour départ en retraite**

Depuis 2023, utilisation de la méthode actuarielle.

**c) Provisions pour travaux**

Des provisions pour travaux peuvent être constituées :

- Des provisions pour travaux futurs : c'est notamment le cas lorsque le financeur intègre dans le prix de journée une provision pour atténuer la hausse du prix à la livraison des travaux.
- Des provisions pour gros entretien ou grandes révisions (PGE)  
Pour être traitée comme provision pour gros entretien ou grandes révisions (PGE), la provision correspondante doit être destinée à couvrir des charges d'exploitation importantes ayant pour seul objet de vérifier le bon état de fonctionnement des installations et d'y apporter un entretien sans prolonger leur durée de vie au-delà de celle prévue initialement.

Les PGE doivent être justifiées par un plan pluriannuel d'entretien. Le montant des PGE correspond au montant des travaux identifiés dans ce plan, établi par immobilisation et par catégories de travaux. En fonction de la politique d'entretien décidée par établissement, le montant des PGE correspondra aux dépenses de gros entretiens des 2 à 5 prochaines années inscrites au plan établi dans les conditions précitées.

Ce plan est actualisé à chaque clôture d'exercice et le montant des PGE est ajusté en conséquence.

Les dépenses récurrentes telles que celles relatives aux contrats d'entretien n'entrent pas dans l'assiette des PGE.

#### **B.15. Dettes financières**

Sont classées sous ce poste, d'une part, les emprunts et, d'autre part, des dettes financières assimilées à des emprunts (dépôts et cautionnement reçus, avances de l'Etat et des autres collectivités publiques).

Les dettes sont portées au bilan à leur valeur nominale.

Sont également enregistrés, les intérêts courus non échus (ICNE).

Les charges financières correspondent aux charges calculées aux tableaux d'amortissements transmis par les organismes prêteurs.

#### **B.16. Autres dettes**

La rubrique « **Avances et acomptes** » est évaluée à sa valeur nominale.

La rubrique « **Dettes fiscales et sociales** » est évaluée à sa valeur nominale.

La provision pour congés à payer est calculée sur la période de référence (du 1<sup>er</sup> juin au 31 décembre) et doit faire l'objet d'un calcul précis afin que la situation bilantaire reflète la réalité aussi fidèle que possible.

En cas de refus de la charge par le financeur, elle sera imputée en « dépenses non opposables au financeur ».

La rubrique « **Autres dettes** » est évaluée à sa valeur nominale.

#### **B.17. Comptes de régularisation du passif**

Les comptes de régularisation du passif sont enregistrés et évalués à leur valeur nominale.

Les "produits constatés d'avance" regroupent les prorata de produits reçus au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur qui sont à rattacher à un exercice ultérieur.

#### **B.18. Charges et produits exceptionnels**

Le résultat exceptionnel sera composé entre-autres des éléments suivants :

- a. Quote-part des subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice (produit exceptionnel sur opération de capital).
- b. Libéralités et dons reçus (Pharmacie...)
- c. Cession ou rebus d'immobilisation.

### **C. Mention des changements de réglementation comptable**

Aucun changement de réglementation n'est intervenu en 2024.

## D. Mention des changements de méthode comptable à l'initiative de l'entité

### D.1. Achat de produit de trésorerie à une valeur différente de la valeur nominale

- A partir de 2023, les produits de placements achetés à une valeur différente de sa valeur nominale seront comptabilisés directement en produits financiers.
- Antérieurement, la différence était imputée en charges réparties sur la durée du placement.
- Par dérogation, poursuite du schéma sur les lignes achetées avant 2023 avec une extinction en 2027 (charge dégressive de 127 665 € à 40 143 €).

### D.2. Déconstruction du Centre de retraitement

Dans le cadre de la conformité des comptes au regard de la réglementation comptable, il a été acté la déconstruction du Centre de retraitement.

Pour mémoire, le Centre de retraitement a été mis en place en 2000 afin d'enregistrer les écarts entre les règles administratives de financement notamment la durée d'amortissement différente d'un Département à l'autre et le sujet des subventions amortissables ou non.

La déconstruction a été opérée sur les comptes 2024 sur la base suivante :

- **Trois établissements** (Beau Site à Haroué, EHPAD Abbé Charron à Chéroy et le Foyer du Col du Frêne à St Pierre d'Albigny) **poursuivent leur schéma jusqu'à leur terme** car les implications budgétaires auraient été délétères.  
Le Centre de retraitement 2024 dégrade le résultat de -166 000 € contre 390 000 € voté au budget :
- Beau Site à Haroué jusqu'en 2051 : où l'amortissement du bâtiment et des subventions est établi pour que l'amortissement et les charges d'intérêt (de fait dégressives) aient un impact constant sur le prix de journée..... - **12 048 €**
- Abbé Charron à Chéroy jusqu'en 2055 : où l'amortissement du bâtiment et des subventions est établi pour que l'amortissement et les charges d'intérêt (de fait dégressives) aient un impact constant sur le prix de journée ..... - **92 918 €**
- Foyer du Col du Frêne à Saint Pierre d'Albigny jusqu'en 2057 : où l'amortissement du bâtiment est établi pour que l'amortissement et les charges d'intérêt (de fait dégressives) aient un impact constant sur le prix de journée ..... - **60 770 €**

- **Sur le plan du résultat**, cette déconstruction améliore le résultat des établissements de + 59 641 €.

| Impact global sur le résultat par établissement |                 |
|---|-----------------|
| Centre de Retraitement                          | - 97 795 €      |
| La Maison des Augustines<br>Pont-de-Beauvoisin  | 19 762 €        |
| Notre-Dame de France<br>Abbeville               | 14 521 €        |
| Le Prieuré<br>Pontchâteau                       | 47 643 €        |
| La Providence<br>La Flèche                      | - 9 061 €       |
| La Compassion<br>Saint Firmin                   | 37 619 €        |
| Centre Claudine Echernier<br>Chavanod           | 46 953 €        |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>59 641 €</b> |

- **Sur le plan bilantaire**, de nombreuses modifications affectent le haut du bilan des établissements principalement par le transfert de l'amortissement des subventions en établissement et non au Centre de retraitement améliorant de facto le résultat de l'exercice par un total de 228 410 €.

De même, l'amortissement cumulé des subventions au cours des années précédentes au Centre de retraitement et transformé en résultat, est extourné aux établissements concernés avec un transfert de la subvention amortie en réserve.

| SUBVENTIONS EN ETABLISSEMENT                |                        |            |   |
|---|------------------------|------------|---|
| Etablissement                               | Centre de retraitement |            | Etablissement                             |
|   | Amortissement          | Subvention | Subvention Liée au Centre de retraitement |
| Maison des Augustines<br>Pont-de-Beauvoisin |                        |            | 19 762                                    |
| Notre-Dame de France<br>Abbeville           |                        |            | 14 521                                    |
| Le Prieuré<br>Pontchâteau                   |                        |            | 47 643                                    |
| La Providence<br>La Flèche                  |                        |            | 42 652                                    |
| La Compassion<br>Saint Firmin               |                        |            | 37 619                                    |
| Centre Claudine Echernier<br>Chavanod       |                        |            | 66 214                                    |
| <b>TOTAL</b>                                |                        |            | <b>228 410</b>                            |

## E. Informations sur les postes de l'actif

### E.1. Immobilisations

Le tableau qui suit présente la situation des immobilisations de l'ACIS-France avec l'évolution entre 2023 et 2024 pour atteindre 209 000 533 euros au 31/12/2024.

**Les constructions et les immobilisations en cours** représentent près de 80 % des immobilisations ; étant rappelé que :

- **Les immobilisations en cours** diminuent et s'élèvent à 6 977 950 € au 31/12/2024 compte tenu de la fin de la phase 1 de l'opération de construction à Montferrand-le-Château (reprises pour 10 217 700 €) ; Il reste la phase 2 ainsi que les travaux en cours à Créhen.
- **Les immobilisations financières** représentent :
  - Un placement dans trois contrats de capitalisation contractés en 2005, 2006 et 2007 pour 1 233 151 €.
  - La part du 1 % logement remboursable après 20 ans pour 1 631 428 €.
- **Les autres immobilisations incorporelles** progressent sensiblement sur l'exercice (+92 %) suite à la mise en place du dossier médical partagé dans chaque établissement ainsi que des licences pour la sécurité informatique [MERAKI].

| Rubriques   | Début d'exercice      | Réévaluation | Acquisitions Apports | Virement | Cession              | Fin d'exercice        | Valeur d'origine |
|---|-----------------------|--------------|----------------------|----------|----------------------|-----------------------|------------------|
| Frais d'établissement de recherche et de développement      | 1 247 077,56          |              | 44 491,50            | -        | -                    | 1 291 569,06          |                  |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles               | 206 334,14            |              | 209 373,50           | -        | -                    | 415 707,64            |                  |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                        | <b>1 453 411,70</b>   | -            | <b>253 865,00</b>    | -        | -                    | <b>1 707 276,70</b>   | -                |
| <b>Terrains</b>   | <b>6 992 601,92</b>   |              |                      |          |                      | <b>6 992 601,92</b>   |                  |
| Constructions sur sol propre                                | 146 203 754,54        |              | 14 203 253,78        | -        | 1 233 863,77         | 159 173 144,55        |                  |
| Constructions sur sol d'autrui                              | -                     |              | -                    | -        | -                    | -                     |                  |
| Install.générales, agenc.et aménag.des constructions        | -                     |              | -                    | -        | -                    | -                     |                  |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 4 206 190,87          |              | 355 536,52           | -        | 302 600,32           | 4 259 127,07          |                  |
| Install.générales, agenc.et aménag. Divers                  | 14 202 031,98         |              | 1 349 711,19         | -        | 141 732,79           | 15 410 010,38         |                  |
| Matériel de transport                                       | 752 224,53            |              | 25 864,06            | -        | 20 400,66            | 757 687,96            |                  |
| Matériel de bureau et informatique                          | 773 033,19            |              | 79 261,86            | -        | 39 871,14            | 812 423,89            |                  |
| Immobilisations corporelles en cours                        | 13 578 744,40         |              | 3 616 906,11         | -        | 10 217 700,44        | 6 977 950,07          |                  |
| Avances et acomptes   | -                     |              | -                    | -        | -                    | -                     |                  |
| Mobilier  | 9 256 295,93          |              | 1 045 810,93         | -        | 256 375,50           | 10 045 731,32         |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          | <b>195 964 877,36</b> | -            | <b>20 676 344,45</b> | -        | <b>12 212 544,62</b> | <b>204 428 677,16</b> | -                |
| <b>Autres titres immobilisés</b>                            | <b>1 233 151,50</b>   |              |                      |          |                      | <b>1 233 151,50</b>   |                  |
| Prêts et autres immobilisations financières                 | 1 469 579,86          |              | 161 860,00           | -        | 12,00                | 1 631 427,86          |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                          | <b>2 702 731,36</b>   | -            | <b>161 860,00</b>    | -        | <b>12,00</b>         | <b>2 864 579,36</b>   | -                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>200 121 020,42</b> | -            | <b>21 092 069,45</b> | -        | <b>12 212 556,62</b> | <b>209 000 533,22</b> | -                |

#### Commentaires :

- Il est précisé que l'association ne dispose pas de bien inaliénable, que les immobilisations corporelles et financières n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation et ne bénéficient pas de donation temporaire d'usufruit.
- Les immobilisations sont évaluées à leur valeur d'acquisition conformément aux règles d'évaluation (Cf. Chapitre 2 « Principe et méthodes comptables » - paragraphe « Evaluation des actifs à la date d'entrée »).

### E.2. Amortissements

Le tableau qui suit présente la situation des amortissements de l'ACIS-France qui atteint 108 886 944 € au 31/12/2024.

Le taux de vétusté des immobilisations corporelles atteint 53 % et les seules constructions atteignent 55 %.

| Rubriques   | Début d'exercice      | Amortissements linéaires | Amortissements dérogatoires | Démantèlement de la section de retraitement | Reprises          | Fin d'exercice        |
|---|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|---|-------------------|-----------------------|
| Frais d'établissement de recherche et de développement      | 1 123 785,67          | 123 510,73               | -                           | -   | -                 | 1 247 296,40          |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles               | 121 650,40            | 67 638,53                | -                           | -   | -                 | 189 288,93            |
| <b>Immobilisations</b>                                      | <b>1 245 436,07</b>   | <b>191 149,26</b>        | <b>-</b>                    | <b>-</b>                                    | <b>-</b>          | <b>1 436 585,33</b>   |
| <b>Terrains</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>                 | <b>-</b>                    | <b>-</b>                                    | <b>-</b>          | <b>-</b>              |
| Constructions sur sol propre                                | 80 468 803,67         | 4 290 307,47             | 64 189,48                   | 2 171 710,52                                | 87 218,26         | 86 907 792,88         |
| Constructions sur sol d'autrui                              | -                     | -                        | -                           | -   | -                 | -                     |
| Const; inst. Générales, agencements, ...                    | -                     | -                        | -                           | -   | -                 | -                     |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 3 304 952,39          | 274 533,12               | -                           | -   | 296 927,93        | 3 282 557,58          |
| Autres install. générales, agenc. et aménag. Divers         | 8 394 876,43          | 844 612,08               | -                           | -   | 199 617,07        | 9 099 671,44          |
| Matériel de transport                                       | 467 248,67            | 78 109,39                | -                           | -   | 19 273,98         | 526 084,08            |
| Matériel de bureau et informatique                          | 627 125,44            | 87 303,12                | -                           | -   | 39 383,30         | 675 045,26            |
| Emballages récup et divers                                  | -                     | -                        | -                           | -   | -                 | -                     |
| Mobilier  | 6 538 125,62          | 675 316,80               | -                           | -   | 254 235,21        | 6 959 207,21          |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          | <b>102 946 804,32</b> | <b>6 250 181,98</b>      | <b>64 189,48</b>            | <b>2 171 710,52</b>                         | <b>836 655,75</b> | <b>107 450 358,45</b> |
| <b>Autres titres immobilisés</b>                            | <b>-</b>              | <b>-</b>                 | <b>-</b>                    | <b>-</b>                                    | <b>-</b>          | <b>-</b>              |
| <b>Prêts et autres immobilisations financières</b>          | <b>-</b>              | <b>-</b>                 | <b>-</b>                    | <b>-</b>                                    | <b>-</b>          | <b>-</b>              |
| <b>Immobilisations financières</b>                          | <b>-</b>              | <b>-</b>                 | <b>-</b>                    | <b>-</b>                                    | <b>-</b>          | <b>-</b>              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>104 182 240,39</b> | <b>6 441 331,24</b>      | <b>64 188,48</b>            | <b>2 171 710,52</b>                         | <b>836 655,75</b> | <b>108 886 943,78</b> |

#### Commentaires :

- Les taux d'amortissement sont fixés conformément aux règles d'évaluation (Cf. Chapitre 2 « Principe et méthodes comptables » - paragraphe « Immobilisations corporelles »).

Les exceptions demandées par les financeurs étaient jusqu'en 2023 corrigées au Centre de retraitement, ils ont pour la plupart été réintégré en établissement et suivent tous les règles d'évaluation. Ils demeurent trois établissements corrigés au retraitement car la charge aurait été trop importante en établissement, et concernent Beau Site à Haroué, EHPAD Abbé Charron à Chéroy et le Foyer du Col du Frêne à St Pierre d'Albigny qui constituent une charge supplémentaire de 177 774 €.

#### Centre de retraitement

| Établissements                                 | Amortissements            |
|--|---------------------------|
| Siège social                                   |                           |
| Maison des Augustines - Pont-de-Beauvoisin     |                           |
| Notre-Dame de France - Abbeville               |                           |
| Jean XXIII - Montferrand-le-Château            |                           |
| Le Prieuré - Pontchâteau                       |                           |
| La Providence - La Flèche                      |                           |
| La Compassion - Saint Firmin                   |                           |
| Saint Vincent de Paul - Yvré l'Evêque          |                           |
| Les Fassoles - Talant                          |                           |
| Centre Desfontaines - Quincy-sous-Sénart       |                           |
| Centre Claudine Echernier - Chavanod           |                           |
| Beau Site - Haroué                             | - 18 378,11               |
| Saint Joseph - Etampes                         |                           |
| Maison Saint Joseph - Créhen                   |                           |
| EHPAD Abbé Charron - Chéroy                    | - 98 625,86               |
| EHPAD de Blon - Vaudry                         |                           |
| Les Augustines - Meaux                         |                           |
| Foyer du Col du Frêne - Saint Pierre d'Albigny | - 60 770,04               |
| Retraitement                                   |                           |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>- 177 774,01</b>       |
|  | <i>négatif : chg en +</i> |

- Les mises au rebut sont sans incidence sur le résultat.

### E.3. Stocks

Le tableau qui suit présente la valorisation du stock de l'association en augmentation de 2 %. L'écart le plus significatif concerne l'incontinence, le **stock représente 29 % de l'ensemble du stock** et demeure plus important comparé aux exercices 2020 et 2021.

| Types de stock          | Stock au<br>31/12/2023 | Variation<br>2024 | Stock au<br>31/12/2024 |
|-------------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| Dispositifs médicaux    | 66 174                 | -3 311            | 62 862                 |
| Combustible             | 26 049                 | 2 421             | 28 470                 |
| Produits d'entretien    | 50 622                 | -4 486            | 46 135                 |
| Fournitures d'atelier   | 68 411                 | 1 671             | 70 082                 |
| Fournitures de bureau   | 24 942                 | -7 129            | 17 814                 |
| Fournitures de loisirs  | 477                    | 14                | 491                    |
| Fournitures hotelières  | 85 013                 | -7 641            | 77 371                 |
| Produits d'incontinence | 102 820                | 27 418            | 130 239                |
| Stock alimentation      | 19 867                 | 774               | 20 642                 |
| <b>Total</b>            | <b>444 375</b>         | <b>9 731</b>      | <b>454 107</b>         |

#### Focus incontinence

|                           | 2020     | 2021     | 2022      | 2023      | 2024      |
|---------------------------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Stock incontinence</b> | 60 720 € | 70 256 € | 143 054 € | 102 820 € | 130 239 € |

### E.4. Créances

Le tableau qui suit montre la diminution des créances de -46% pour atteindre 5 729 815 €. Précisons que toutes les créances diminuent : résidents (-19 %), Département (-7 %), Etat (dernière partie de la dotation soin non reçue en 2023, reçue entièrement cette année), produits à recevoir sociaux (-37 %) ... mais **l'écart le plus significatif se concentre sur :**

- **Les subventions à recevoir** (-1 850 843 €) dans le cadre de l'opération de reconstruction à l'EHPAD Jean XXIII à Montferrand-le-Château notamment, versement d'une partie de la subvention en 2024.
- **La TVA à recevoir** (-1 902 660 €) dans le cadre des opérations de Jean XXIII ainsi que de Saint Joseph à Créhen, nous avons une TVA à recevoir dans le cadre des conventions avec l'Etat puisque nous acquittons la TVA au taux marginal avec les entreprises et que nous demandons les remboursements au trimestre pour finalement acquitter la TVA un an après la livraison de l'opération.

Toutes les créances sont à moins d'un an, à l'exception des subventions à recevoir qui sont liquidées suivant un taux d'avancement et soldées à la livraison des travaux [Jean XXIII à Montferrand-le-Château et Saint Joseph à Créhen : 2026].

Les dépréciations de créances se limitent aux créances clients qui se réduisent de 5 % entre les deux exercices pour atteindre 264 113 €. Le mode de calcul est précisé dans nos règles

d'évaluation (Cf. Chapitre 2 « Principe et méthodes comptables » - paragraphe B.5. « Créances d'exploitation »).

| Créances                             | Créances au<br>31/12/2023 | Variation<br>2024    | Créances au<br>31/12/2024 |
|--------------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| Résidents                            | 1 001 779,86              | -194 045,34          | 807 734,52                |
| Départements                         | 2 164 669,22              | -154 289,00          | 2 010 380,22              |
| ARS                                  | 361 795,88                | -361 795,88          | 0,00                      |
| Rabais, remises ristournes à obtenir | 232 917,28                | -143 901,30          | 89 015,98                 |
| Produits à recevoir sociaux          | 755 016,48                | -280 813,23          | 474 203,25                |
| Subventions à recevoir               | 3 887 332,00              | -1 850 843,00        | 2 036 489,00              |
| TVA à recevoir                       | 2 311 533,08              | -1 902 659,58        | 408 873,50                |
| Autres                               | 222 375,30                | -55 144,12           | 167 231,18                |
| Dépréciation créances résidents      | -278 812,11               | 14 699,21            | -264 112,90               |
| <b>Total</b>                         | <b>10 658 606,99</b>      | <b>-4 928 792,24</b> | <b>5 729 814,75</b>       |

#### E.5. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ne sont pas négligeables et représentent 1/3 du total bilantaire.

|                                       | 2022                | 2023                | 2024                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Valeurs mobilières de placement (VMP) | 58 404 854 €        | 63 465 465 €        | 67 486 243 €        |
| Dépréciation des VMP                  | - 5 255 354 €       | - 3 450 152 €       | - 3 159 130 €       |
| <b>Total actif bilan</b>              | <b>53 149 500 €</b> | <b>60 015 313 €</b> | <b>64 327 113 €</b> |

- **La trésorerie progresse de 7 %** entre les deux exercices.
- **L'évaluation de la trésorerie repose sur la valeur d'achat.**
- **La dépréciation de la trésorerie** se calcule dès lors que la valeur de marché est inférieure à la valeur d'achat.  
Nous avons ainsi en 2022, dans le cadre du contexte de manque de confiance des marchés, procédé à une dépréciation importante. L'amélioration de la situation, l'arrivée à terme de certaines lignes avec le rapprochement des échéances permettent de réduire cette dépréciation à 3 159 130 €.

Les plus-values latentes non inscrites au bilan progressent de 33 % entre les deux exercices :

|                            | 31/12/2023         | 31/12/2024         |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Contrats de capitalisation | 475 849 €          | 512 261 €          |
| OPCVM                      | 346 741 €          | 980 748 €          |
| Obligataires               | 715 259 €          | 548 700 €          |
|                            | <b>1 537 849 €</b> | <b>2 041 709 €</b> |

## E.6. Disponibilités

Les disponibilités progressent de 6 % entre les deux exercices et se répartissent comme suit :

| Libellé          | Montant au<br>31/12/2023 | Variation<br>2024 | Montant au<br>31/12/2024 |
|------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| Comptes courants | 18 129 206               | 1 623 613         | 19 752 819               |
| Livrets          | 89 886                   | 13 052            | 102 938                  |
| Comptes à terme  | 832 000                  | -500 000          | 332 000                  |
| Caisses          | 5 718                    | -306              | 5 412                    |
| <b>Total</b>     | <b>19 056 810</b>        | <b>1 136 359</b>  | <b>20 193 169</b>        |

### Commentaire

- Les comptes bancaires créditeurs notamment au Siège social et dans une moindre mesure à Jean XXIII de Montferrand-le-Château sont stables alors qu'ils avaient progressé de plus de 10,5 millions d'euros entre 2022 et 2023.

### Comptes courants

|              | Solde débiteur       | Solde créditeur   | Solde                |
|--------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 2022         | 10 822 794 €         | 7 161 754 €       | 3 661 040 €          |
| 2023         | 18 129 206 €         | 17 635 077 €      | 494 129 €            |
| 2024         | 19 752 819 €         | 17 584 925 €      | 2 167 894 €          |
| <b>Écart</b> | <b>+ 1 623 613 €</b> | <b>- 50 152 €</b> | <b>+ 1 673 765 €</b> |

## E.7. Autres informations

a) Aucun leg. ni donation inscrit au bilan

b) Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance diminuent de 24 %.

|                      | Montant au<br>31/12/2023 | Variation<br>2024 | Montant au<br>31/12/2024 |
|----------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| Achats               | 12 184                   | -302              | 11 882                   |
| Charges financières  | 81 381                   | 14 341            | 95 722                   |
| Services extérieurs  | 128 228                  | -8 495            | 119 733                  |
| Charges de personnel | 12 477                   | -12 477           | 0                        |
| Frais bancaires      | 298 105                  | -124 395          | 173 711                  |
| Indu CPAM            | 0                        | 3 851             | 3 851                    |
| <b>Total</b>         | <b>532 375</b>           | <b>-127 476</b>   | <b>404 899</b>           |

### Commentaire

La diminution la plus significative concerne les frais bancaires et concerne les obligataires achetés avant 2024 à une valeur nominale différente. Il s'agit d'un cadre d'extinction sur la période 2023 à 2027 (voir chapitre D. Mention des changements de méthode comptable à l'initiative de l'entité).

## F. Informations sur les postes de passif

### F.1. Information sur les fonds propres

Les fonds propres progressent de 4 % entre les deux exercices.

|  | À l'ouverture        | Affectation du résultat | Augmentation         | Diminution ou consommation | À la clôture         |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise  | 28 626 920,78        |                         |                      |                            | 28 626 920,78        |
| Fonds propres avec droit de reprise  |                      |                         |                      |                            |                      |
| Ecart de réévaluation  | 3 203 661,63         |                         |                      |                            | 3 203 661,63         |
| Réserves   | 39 489 299,76        | 3 305 723,30            | 3 834 993,75         | -2 737 968,11              | 43 892 048,70        |
| Dont Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée         | 32 091 980,97        | 182 618,33              | 953 838,83           | 4 943 994,55               | 38 172 432,68        |
| Report à nouveau   | 3 665 649,70         | 671 160,46              | 261 826,35           | -3 527 704,36              | 1 070 932,15         |
| Dont Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 3 665 649,70         | 671 160,46              | 261 826,35           | -3 527 704,36              | 1 070 932,15         |
| Excédent ou déficit de l'exercice  | 3 976 883,76         | -3 976 883,76           | 3 184 664,04         |                            | 3 184 664,04         |
| Dont résultat des activités sociale et médico-sociales sous gestion contrôlée          | 3 976 883,76         | -3 976 883,76           | 3 184 664,04         |                            | 3 184 664,04         |
| <b>Situation nette</b>   | <b>78 962 415,63</b> | <b>0,00</b>             | <b>7 281 484,14</b>  | <b>-6 265 672,47</b>       | <b>79 978 227,30</b> |
| Fonds propres consommables   |                      |                         |                      |                            |                      |
| Subventions d'investissement   | 14 475 951,90        |                         | 103 641,55           | -596 590,68                | 13 983 002,77        |
| Provisions réglementées  |                      |                         | 3 181 067,45         |                            | 3 181 067,45         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>93 438 367,53</b> | <b>0,00</b>             | <b>10 566 193,14</b> | <b>-6 862 263,15</b>       | <b>97 142 297,52</b> |

#### Commentaire

Aucun changement de méthode, d'estimation ou de réévaluation sur l'exercice. Les principaux écarts portant sur :

##### 1. Les fonds propres augmentent de 3 703 930 €, qui s'explique essentiellement par :

|  |           |              |
|--|-----------|--------------|
| Le résultat de l'exercice.....   |           | 3 184 664 €  |
| Subventions d'investissements.....   |           | -492 949 €   |
| Maison des Augustines - Pont-de-Beauvoisin   | -49 931   |              |
| Notre-Dame de France - Abbeville   | -21 792   |              |
| Jean XXIII - Montferrand-le-Château  | -30 121   |              |
| Le Prieuré - Pontchâteau   | -52 368   |              |
| La Providence - La Flèche  | -56 841   |              |
| La Compassion - Saint-Firmin   | -54 977   |              |
| Saint-Vincent de Paul - Yvre L'Evêque  | -33 754   |              |
| Les Fassoies - Talant  | -2 204    |              |
| Centre Desfontaines - Quincy-sous-Sénart   | -14 207   |              |
| Centre Claudine Echernier - Chavanod   | -74 429   |              |
| Beau Site - Haroué   | -72 230   |              |
| Saint-Joseph - Etampes   | -78 053   |              |
| Saint-Joseph - Créhen  | -7 390    |              |
| EHPAD Abbé Charron - Chéroy  | -26 610   |              |
| EHPAD de Blon - Vaudry   | -2 204    |              |
| Maison des Augustines - Meaux  | -7 444    |              |
| Centre de retraitement   | -12 038   |              |
| Subventions reçues dans le cadre du PAI  | 89 724    |              |
| Subventions reçues - Chavanod  | 8 117     |              |
| Subventions reçues - Chéroy  | 5 800     |              |
| Amortissements dérogatoires.....   |           | 3 181 067 €  |
| Amortissements dérogatoires selon demande Commissaire aux comptes                  | 3 283 159 |              |
| Notre-Dame de France - Abbeville   | 64 189    |              |
| Jean XXIII - Montferrand-le-Château  | -82 165   |              |
| Saint-Joseph - Etampes   | -84 116   |              |
| Modifications apportées au Retraitement suite demande Commissaire aux comptes..... |           | -2 168 852 € |

F.2. Information sur les fonds dédiés

Le tableau qui suit présente l'ensemble des fonds dédiés par objet et par établissement :

| Etablissement                      | Libellé  | À l'ouverture de l'exercice 2024         |              | Utilisation 2024 |                    | À la clôture de l'exercice 2024 |                |
|------------------------------------|--|--|--------------|------------------|--------------------|---------------------------------|----------------|
|                                    |  | Montant à l'ouverture de l'exercice 2024 | Reports      | Montant global   | Dont remboursement | Transferts                      | Montant global |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Mobilier restaurant/stores banne terrasse            | 40 384,27 €                              |              | -                | 677 €              |                                 | 39 706,94 €    |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Formation soin                                       | 48 617,23 €                              |              | -                | 9 431 €            |                                 | 39 186,59 €    |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Baignoire thérapeutique                              | 4 171,20 €                               |              | -                | 1 043 €            |                                 | 3 128,40 €     |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Chariot d'urgence/armoire pharmacie sécurisée        | 1 603,00 €                               |              |                  |                    |                                 | 1 603,00 €     |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Matériel soin (lits + adaptables+ rail)              | 38 400,00 €                              |              | -                | 4 745 €            |                                 | 33 654,92 €    |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Mobilier PASA  | 7 263,00 €                               |              | -                |                    |                                 | 7 263,00 €     |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Rails de transfert (solde PAI 2021)                  | 11 124,39 €                              |              | -                | 1 406 €            |                                 | 9 718,74 €     |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Ordures ménagères (plus de TH)                       | 8 000,00 €                               | 6 000 €      |                  |                    |                                 | 8 000,00 €     |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Analyse des pratiques CNR 2024                       |  | 2 400 €      |                  |                    |                                 | 6 000,00 €     |
| Notre-Dame de France à Abbeville   | Formation CNR 2024                                   |  |              |                  |                    |                                 | 2 400,00 €     |
| Total ABBEVILLE                    |  | 159 563,09 €                             | 8 400,00 €   | 17 301,50 €      | - €                | - €                             | 150 661,59 €   |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | BORNES WIFI  | 2 100 €                                  |              | -                | 1 200 €            |                                 | 900 €          |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | Remplacement chaudière                               | 50 000 €                                 |              |                  |                    |                                 | 50 000 €       |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | FORMATION SOIN (remplace peinture, erreur libellé)   | 32 000 €                                 |              |                  |                    |                                 | 32 000 €       |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | Store salle à manger                                 | 26 522 €                                 |              |                  |                    |                                 | 26 522 €       |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | Rails plafonniers                                    | 9 276 €                                  |              | -                | 1 000 €            |                                 | 8 276 €        |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | 11 lits médicalisés                                  | 24 000 €                                 |              | -                | 2 400 €            |                                 | 21 600 €       |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | Formation DEAS                                       | 33 146 €                                 |              | -                | 20 885 €           |                                 | 12 262 €       |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | IDE de nuit  | 74 034 €                                 |              | -                |                    |                                 | 74 034 €       |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | Réseau ECS   | 83 263 €                                 |              | -                | 5 947 €            |                                 | 77 315 €       |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | Rails de transfert                                   | 41 716 €                                 |              | -                | 6 422 €            |                                 | 35 294 €       |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | Entretien bâtiment                                   | 200 000 €                                |              | -                | 6 964 €            |                                 | 193 036 €      |
| Centre Claudine Echernier-Chavanod | Téléphonie   | 50 558 €                                 |              | -                |                    |                                 | 50 558 €       |
| Total CHAVANOD                     |  | 626 614,84 €                             | - €          | 44 817,67 €      | - €                | - €                             | 581 797,17 €   |
| EHPAD Abbé Chartron - Chéroy       | Chariot de douche                                    | 1 163,33 €                               |              | -                | 600 €              |                                 | 563 €          |
| EHPAD Abbé Chartron - Chéroy       | Rails de transfert                                   | 22 176,51 €                              |              | -                | 3 626 €            |                                 | 18 551 €       |
| EHPAD Abbé Chartron - Chéroy       | Chariots médicaments CNR 2024                        |  | 3 000 €      | -                | - €                |                                 | 3 000 €        |
| Total CHÉROY                       |  | 23 339,84 €                              | 3 000,00 €   | 4 225,81 €       | - €                | - €                             | 22 114,03 €    |
| Maison St Joseph - Créhen          | Formation diplo. AS-AMP Mme Charpentier              | 6 346 €                                  |              | -                | 6 346 €            |                                 | 0,00 €         |
| Maison St Joseph - Créhen          | Formation GRONDIN Dorlance 12/23 à 07/25             | 28 212 €                                 |              | -                | 21 573 €           |                                 | 6 639,22 €     |
| Maison St Joseph - Créhen          | Divers matériels (lits, chaise de douche, baignoire) | 138 887 €                                |              | -                | 2 073 €            |                                 | 136 814,45 €   |
| Maison St Joseph - Créhen          | Lits médicaux  | 9 874 €                                  |              | -                | 89 €               |                                 | 9 784,16 €     |
| Maison St Joseph - Créhen          | Rails plafonniers/levé personne                      |  | 31 287 €     | -                | 4 649 €            |                                 | 26 637,42 €    |
| Maison St Joseph - Créhen          | Chantier 2023-2026                                   | 724 000 €                                |              |                  |                    |                                 | 724 000,00 €   |
| Maison St Joseph - Créhen          | Chantier 2023-2026                                   | 77 793 €                                 |              |                  |                    |                                 | 77 792,60 €    |
| Maison St Joseph - Créhen          | Chantier 2023-2026                                   |  | 125 000 €    |                  |                    |                                 | 125 000,00 €   |
| Maison St Joseph - Créhen          | Divers matériel médical CNR 2024                     |  | 19 603 €     | -                | 193 €              |                                 | 19 409,96 €    |
| Total CRÉHEN                       |  | 985 111,04 €                             | 175 889,61 € | 34 922,94 €      | - €                | - €                             | 1 126 077,81 € |
| Saint Joseph - Etampes             | Bornes wifi  | 2 312,12 €                               |              | -                | 1 544 €            |                                 | 768 €          |
| Saint Joseph - Etampes             | Climatiseurs   | 571,50 €                                 |              | -                | 540 €              |                                 | 32 €           |
| Saint Joseph - Etampes             | Formations   | 64 038,40 €                              |              | -                | 26 377 €           |                                 | 37 662 €       |
| Saint Joseph - Etampes             | Rails de transfert                                   | 43 499,07 €                              |              | -                | 6 593 €            |                                 | 36 906 €       |
| Total ETAMPES                      |  | 110 421,09 €                             | - €          | 35 054,24 €      | - €                | - €                             | 75 366,85 €    |

| Etablissement                    | Libellé  | À l'ouverture de l'exercice 2024         | Utilisation 2024 |                | Transferts   | À la clôture de l'exercice 2024 |                |   |
|----------------------------------|--|--|------------------|----------------|--------------|---------------------------------|----------------|---|
|                                  |  | Montant à l'ouverture de l'exercice 2024 | Reports          | Montant global |              | Dont remboursement              | Montant global | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Autolaveuse, téléphonie, store, mobilier                                 | 127 287 €                                |                  | -              | 7 588 €      |                                 | 119 719,01 €   |   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Credit supp ASQ  | 61 301 €                                 |                  | -              |              |                                 | 61 301,00 €    |   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Distributeur de gel (réaff avec accord de l'ARS)                         | - €                                      |                  | -              |              |                                 | - €            | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Chariot ménage   | 1 000 €                                  |                  | -              | 196 €        |                                 | 804,44 €       | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | CLACT 24 rails+ 6 moteurs  | 17 102 €                                 |                  | -              | 2 895 €      |                                 | 14 207,37 €    | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | CLACT 20 lits médicalisés  | 12 856 €                                 |                  | -              | 1 847 €      |                                 | 11 008,98 €    | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Formation  | 46 797 €                                 |                  | -              | 9 772 €      |                                 | 37 025,03 €    | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Formations ASG   | 790 €                                    |                  | -              | 790 €        |                                 | 0,00 €         | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Formation CNR 2024   | - €                                      | 11 500 €         | -              |              |                                 | 11 500,00 €    | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Inv. Pour décarbonation 2023   | 8 200 €                                  |                  | -              |              |                                 | 8 200,00 €     | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Inv. Pour décarbonation 2024   | - €                                      | 7 000 €          | -              |              |                                 | 7 000,00 €     | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Chaise Raizer CNR 2024   | - €                                      | 2 383 €          | -              |              |                                 | 2 383,43 €     | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Matériel mutualisation (véhicule et matériel cuisine)                    | 50 074 €                                 |                  | -              | 7 694 €      |                                 | 42 379,55 €    | - €   |
| EHPAD Beau Site - Haroué         | Store administratif  | 1 555 €                                  |                  | -              | 424 €        |                                 | 1 131,41 €     | - €   |
| Total HAROUÉ                     |  | 326 962,37 €                             | 20 883,43 €      | -              | 31 185,58 €  | - €                             | 316 660,22 €   | - €   |
| La Providence - La Flèche        | Appel malade   | 131 597,22 €                             |                  | -              | 12 500 €     |                                 | 119 097,22 €   | - €   |
| La Providence - La Flèche        | Chariot repas  | 51 400,00 €                              |                  | -              | 6 271 €      |                                 | 45 128,80 €    | - €   |
| La Providence - La Flèche        | Matelas  | 1 080,94 €                               |                  | -              |              |                                 | 1 080,94 €     | - €   |
| La Providence - La Flèche        | Travaux ECS  | 62 062,51 €                              |                  | -              | 4 334 €      |                                 | 57 728,51 €    | - €   |
| La Providence - La Flèche        | Formation AS et activité physique  | 9 879,87 €                               |                  | -              |              |                                 | 9 879,87 €     | - €   |
| La Providence - La Flèche        | Verticalisateurs   | 2 440,66 €                               |                  | -              |              |                                 | 2 440,66 €     | - €   |
| La Providence - La Flèche        | petit matériel soin CNR 2024   |  | 11 778 €         | -              |              |                                 | 11 777,59 €    | - €   |
| Total LA FLECHE                  |  | 258 461,20 €                             | 11 777,53 €      | -              | 23 105,20 €  | - €                             | 247 133,53 €   | - €   |
| Les Augustines - Meaux           | Formation IDE  | 7 542 €                                  |                  | -              | 7 542 €      |                                 | - €            | - €   |
| Les Augustines - Meaux           | Légionelle + travaux d'accès   | 464 467 €                                |                  | -              | 42 133 €     |                                 | 422 334 €      | - €   |
| Les Augustines - Meaux           | Médecin transformé en chariot médicament et rail plafonnier              | 5 600 €                                  |                  | -              | 5 600 €      |                                 | - €            | - €   |
| Les Augustines - Meaux           | Médecin 0,10 ETP transformé en chariot médicament et rail plafonnier     | 12 000 €                                 |                  | -              | 12 000 €     |                                 | - €            | - €   |
| Les Augustines - Meaux           | Médecin 0,10 ETP transformé en chariot médicament et rail plafonnier     | 12 000 €                                 |                  | -              | 12 000 €     |                                 | - €            | - €   |
| Les Augustines - Meaux           | Médecin temps supplémentaire transformé en chariot médicament et rail pl | 12 000 €                                 |                  | -              | 12 000 €     |                                 | - €            | - €   |
| Les Augustines - Meaux           | Réfection des chambres   | 441 227 €                                |                  | -              | 18 300 €     |                                 | 422 928 €      | - €   |
| Total MEAUX                      |  | 954 836,13 €                             | - €              | -              | 109 574,54 € | - €                             | 845 261,59 €   | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | 2 tables d'activité AAP  | 7 694,28 €                               |                  | -              | 3 538 €      |                                 | 4 156,68 €     | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | Chantier 2024  | 1 676 820,57 €                           | 220 000 €        | -              |              |                                 | 1 896 820,57 € | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | Bucco-dentaire (formation, atelier, matériel)                            | 4 562,00 €                               |                  | -              |              |                                 | 4 562,00 €     | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | Lits surbaissés  | 2 500,00 €                               |                  | -              | 500 €        |                                 | 2 000,00 €     | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | Chariot de douche  | 3 000,00 €                               |                  | -              |              |                                 | 3 000,00 €     | 3 000 €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | Matériel soin (dont lits)  | 161 280,00 €                             |                  | -              | 7 769 €      |                                 | 153 511,29 €   | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | Lits médicalisés et chariot médicament                                   | 33 922,29 €                              |                  | -              | 2 317 €      |                                 | 31 605,62 €    | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | Rails de transfert   | 32 500,00 €                              |                  | -              | 2 474 €      |                                 | 30 026,39 €    | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | CHARIOT REPAS CNR 2024   |  | 16 563 €         | -              |              |                                 | 16 563,00 €    | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | Expérimentation PASA Nuit (03/24 A 02/25)                                |  | 15 000 €         | -              |              |                                 | 15 000,00 €    | - €   |
| Jean XXIII-Montferand-le-Château | FORMATION CNR 2024   |  | 19 096 €         | -              |              |                                 | 19 096,00 €    | - €   |
| Total MONTFERAND LE CHATEAU      |  | 1 922 279,14 €                           | 270 659,00 €     | -              | 16 596,59 €  | - €                             | 2 176 341,55 € | 3 000,00 €  |

| Etablissement                               | Libellé  | À l'ouverture de l'exercice 2024         |                    | Utilisation 2024 |                    |            | À la clôture de l'exercice 2024 |   |
|---|--|--|--------------------|------------------|--------------------|------------|---------------------------------|---|
|   |  | Montant à l'ouverture de l'exercice 2024 | Reports            | Montant global   | Dont remboursement | Transferts | Montant global                  | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | Réfection de la chapelle                             | 18 210 €                                 |                    | -                | 1 256 €            |            | 16 954,12 €                     |   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | Bac à graisse  | 11 312 €                                 |                    | -                | 785 €              |            | 10 527,61 €                     |   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | Vitrage solaire (reliquat du PAI)                    | 9 069 €                                  |                    | -                | 660 €              |            | 8 409,39 €                      |   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | PASA   | 54 762 €                                 |                    |                  |                    |            | 54 761,61 €                     |   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | PASA   | 55 000 €                                 |                    |                  |                    |            | 55 000,00 €                     |   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | PASA 2021  | 260 000 €                                |                    |                  |                    |            | 260 000,00 €                    |   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | PASA 2024 accord CD                                  |  | 40 000 €           |                  |                    |            | 40 000,00 €                     |   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | QVT 2022 (augmentation psy)                          | 2 238 €                                  |                    | -                | 2 238 €            |            | -                               | - €   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | Ventilation de la chapelle                           | 2 744 €                                  |                    | -                | 2 744 €            |            | -                               | - €   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | Rail de transfert                                    | 13 168 €                                 |                    | -                | 2 066 €            |            | 11 102,31 €                     |   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    | petit matériel soin CNR 2024                         |  | 5 585 €            |                  |                    |            | 5 585,19 €                      |   |
|   | <b>Total PONTCHATEAU</b>                             | <b>426 503,65 €</b>                      | <b>45 585,19 €</b> | <b>-</b>         | <b>9 748,60 €</b>  | <b>-</b>   | <b>462 340,24 €</b>             | <b>-</b>  |
| La Maison des Augustines-Pont-de-Beauvoisin | Chantier   | 250 000,00 €                             |                    | -                | 35 000 €           |            | 215 000,00 €                    | - €   |
| La Maison des Augustines-Pont-de-Beauvoisin | Lave vaisselle, mobilier, auto-laveuse, signalétique | 50 238,48 €                              |                    | -                | 8 988 €            |            | 41 250,15 €                     | - €   |
| La Maison des Augustines-Pont-de-Beauvoisin | Formation  | 49 679,04 €                              |                    | -                | 23 311 €           |            | 26 367,75 €                     | - €   |
| La Maison des Augustines-Pont-de-Beauvoisin | Tovertaef), lit, moteur rail, matelas                | 45 734,04 €                              |                    | -                | 5 123 €            |            | 40 611,54 €                     | - €   |
| La Maison des Augustines-Pont-de-Beauvoisin | Rails de transfert                                   | 39 413,97 €                              |                    | -                | 5 118 €            |            | 34 295,90 €                     | - €   |
| La Maison des Augustines-Pont-de-Beauvoisin | Transformation armoire SSI                           | 12 966,52 €                              |                    | -                | 447 €              |            | 12 519,40 €                     | - €   |
| La Maison des Augustines-Pont-de-Beauvoisin | Siège Raizer II CNR 2024                             | -  | 4 772 €            |                  |                    |            | 4 771,77 €                      | - €   |
|   | <b>Total PONT DE BEAUVOISIN</b>                      | <b>448 032,05 €</b>                      | <b>4 771,77 €</b>  | <b>-</b>         | <b>77 987,31 €</b> | <b>-</b>   | <b>374 816,51 €</b>             | <b>-</b>  |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Chaufferie   | 233 335 €                                |                    | -                | 16 667 €           |            | 216 667 €                       | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Mobilier de la salle de séjour (lot Cantal)          | 10 000 €                                 |                    | -                |                    |            | 10 000 €                        | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Auto-laveuse   | 5 735 €                                  |                    | -                | 1 351 €            |            | 4 384 €                         | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Mur clôture  | 9 494 €                                  |                    | -                | 609 €              |            | 8 885 €                         | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Matériel dans le cadre de la rénovation cuisine      | 19 000 €                                 |                    | -                | 1 890 €            |            | 17 110 €                        | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Formation "la toilette relationnelle"                | 3 614 €                                  |                    | -                | 3 614 €            |            | 0 €                             | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | 3 moteurs de rails                                   | 4 839 €                                  |                    | -                | 847 €              |            | 3 992 €                         | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | 13 rails plafonniers                                 | 21 367 €                                 |                    | -                | 2 081 €            |            | 19 286 €                        | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Baignoire médicalisée                                | 11 905 €                                 |                    | -                | 2 322 €            |            | 9 583 €                         | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | 2 chaises de douche                                  | 6 000 €                                  |                    | -                |                    |            | 6 000 €                         | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | 5 Charlots de soins                                  | 4 000 €                                  |                    | -                |                    |            | 4 000 €                         | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | 5 lits médicalisés                                   | 10 000 €                                 |                    | -                |                    |            | 10 000 €                        | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | FORMATIONS PERSONNEL SOIGNANT                        | 15 420 €                                 |                    | -                |                    |            | 15 420 €                        | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Rails de transfert                                   | 42 015 €                                 |                    | -                | 6 540 €            |            | 35 475 €                        | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | FORMATIONS PERSONNEL SOIGNANT                        | 50 000 €                                 |                    | -                |                    |            | 50 000 €                        | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Travaux économie d'énergie                           | 20 000 €                                 |                    | -                |                    |            | 20 000 €                        | - €   |
| Centre Desfontaines-Quincy-sous-Sénart      | Vitrage solaire 10 chambres                          | 40 000 €                                 |                    | -                |                    |            | 40 000 €                        | - €   |
|   | <b>Total QUINCY-SOUS-SÉNART</b>                      | <b>506 722,53 €</b>                      | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>35 921,67 €</b> | <b>-</b>   | <b>470 800,86 €</b>             | <b>-</b>  |
| Retraitement                                | Rails de transfert                                   | 31 286,61 €                              |                    | -                | 31 287 €           |            | -                               | - €   |
|   | <b>Total RETRAITEMENT</b>                            | <b>31 286,61 €</b>                       | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>31 286,61 €</b> | <b>-</b>   | <b>-</b>                        | <b>-</b>  |

| Etablissement                             | Libellé  | À l'ouverture de l'exercice 2024         |              | Utilisation 2024 |                    |            | À la clôture de l'exercice 2024 |   |
|---|--|--|--------------|------------------|--------------------|------------|---------------------------------|---|
|   |  | Montant à l'ouverture de l'exercice 2024 | Reports      | Montant global   | Dont remboursement | Transferts | Montant global                  | dont fonds délégués correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| La Compassion - Saint Firmin              | Mobilier, travaux chapelle et aménagement terrasse | 145 935 €                                |              | 3 413 €          |                    |            | 142 521,20 €                    | - €   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Appel malade                                       | 50 000 €                                 |              |                  |                    |            | 50 000,00 €                     |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Chaise de douche                                   | 4 523 €                                  |              | 1 204 €          |                    |            | 3 318,74 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Verticalisateurs                                   | 2 456 €                                  |              | 499 €            |                    |            | 1 957,41 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Lampe de détecteur de chute modifié pour chauffage | 25 500 €                                 |              |                  |                    |            | 25 500,00 €                     |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | 10 lits médicalisés                                | 20 483 €                                 |              | 2 202 €          |                    |            | 18 280,75 €                     |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Moteur de rall                                     | 1 197 €                                  |              |                  |                    |            | 1 196,50 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Formation  | 53 091 €                                 |              | 7 574 €          |                    |            | 45 517,74 €                     |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Distributeur de gel (réaff avec accord de l'ARS)   | - €                                      |              |                  |                    |            | - €                             |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Chariot de ménage                                  | 1 000 €                                  |              | 200 €            |                    |            | 800,00 €                        |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Eco energie ( lampadaire *23)                      | 4 042 €                                  |              | 899 €            |                    |            | 3 143,30 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Inv. Pour décarbonation (chaufferie) 2023          | 10 800 €                                 |              |                  |                    |            | 10 800,00 €                     |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Lits médicalisés                                   | 9 896 €                                  |              | 1 385 €          |                    |            | 8 510,67 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Rail plafonnier                                    | 6 814 €                                  |              | 1 144 €          |                    |            | 5 670,76 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Renouv. Réseau d'eau                               | 9 442 €                                  |              | 1 717 €          |                    |            | 7 724,97 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Téléphonie   | 100 000 €                                |              |                  |                    |            | 100 000,00 €                    |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Inv. Pour décarbonation (chaufferie) 2024          |  | 8 000 €      |                  |                    |            | 8 000,00 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Chaise raizer (50%)                                |  | 2 383 €      |                  |                    |            | 2 383,49 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Motorisation 2 chariots repas (50%)                |  | 3 060 €      |                  |                    |            | 3 060,00 €                      |   |
| La Compassion - Saint Firmin              | Motorisation 2 chariots linge (50%)                |  | 5 324 €      |                  |                    |            | 5 324,40 €                      |   |
| Total SAINT FIRMIN                        |  | 445 177,90 €                             | 18 767,83 €  | 20 235,86 €      | - €                | - €        | 443 709,87 €                    | - €   |
| Foyer du Col du Frêne-St-Pierre d'Albigny | 5 tablettes résidents                              | 2 534,87 €                               |              | - €              |                    |            | 2 535 €                         | - €   |
| Foyer du Col du Frêne-St-Pierre d'Albigny | Chariot de douche                                  | - €                                      |              |                  |                    |            | - €                             | - €   |
| Foyer du Col du Frêne-St-Pierre d'Albigny | Climatisation                                      | 28 537,81 €                              |              | 3 818 €          |                    |            | 24 720 €                        | - €   |
| Foyer du Col du Frêne-St-Pierre d'Albigny | Verticalisateurs                                   | 2 494,31 €                               |              | 696 €            |                    |            | 1 798 €                         | - €   |
| Foyer du Col du Frêne-St-Pierre d'Albigny | Sports adaptés                                     | 1 000,00 €                               |              | 1 000 €          |                    |            | - €                             | - €   |
| Foyer du Col du Frêne-St-Pierre d'Albigny | Rails de transfert                                 |  | 13 412 €     |                  |                    |            | 13 412 €                        | - €   |
| Foyer du Col du Frêne-St-Pierre d'Albigny | Bilan ergo pour résidents                          |  | 840 €        |                  |                    |            | 840 €                           | - €   |
| Total SAINT PIERRE D'ALBIGNY              |  | 34 556,98 €                              | 14 252,09 €  | 5 513,86 €       | - €                | - €        | 43 295,22 €                     | - €   |
| Les Fassoies - Talant                     | QVT pour matériel soin                             | 12 816 €                                 |              | 1 501 €          |                    |            | 11 314,96 €                     | - €   |
| Les Fassoies - Talant                     | Rails de transfert                                 | 21 302 €                                 |              | 3 476 €          |                    |            | 17 825,98 €                     | - €   |
| Les Fassoies - Talant                     | Téléphonie, chauffage                              | 46 664 €                                 |              | 6 667 €          |                    |            | 39 997,00 €                     | - €   |
| Les Fassoies - Talant                     | TOVERTAFEL APPEL A PROJCT CNR 2024                 |  | 9 996 €      | 428 €            |                    |            | 8 967,96 €                      | - €   |
| Les Fassoies - Talant                     | FORMATION IDE CNR 2024                             |  | 10 600 €     |                  |                    |            | 10 600,00 €                     | - €   |
| Total TALANT                              |  | 80 782,67 €                              | 19 996,00 €  | 12 072,77 €      | - €                | - €        | 88 705,90 €                     | - €   |
| EHPAD de Blon - Vaudry                    | Rails de transfert                                 | 19 606,57 €                              |              | 3 054 €          |                    |            | 16 553 €                        | - €   |
| Total VAUDRY                              |  | 19 606,57 €                              | - €          | 3 053,98 €       | - €                | - €        | 16 552,59 €                     | - €   |
| Saint Vincent de Paul - Yvré l'Évêque     | Bornes Wifi  | 1 980 €                                  |              | 1 398 €          |                    |            | 582,34 €                        | - €   |
| Saint Vincent de Paul - Yvré l'Évêque     | UPAD - Cantou                                      | 177 600 €                                |              |                  |                    |            | 177 600,00 €                    | - €   |
| Saint Vincent de Paul - Yvré l'Évêque     | Formation  | 5 430 €                                  |              |                  |                    |            | 5 430,00 €                      | - €   |
| Saint Vincent de Paul - Yvré l'Évêque     | Ordures ménagères (plus de Taxe habitation)        | 8 000 €                                  |              | 8 000 €          |                    |            | - €                             | - €   |
| Saint Vincent de Paul - Yvré l'Évêque     | Rails de transferts                                | 13 163 €                                 |              | 2 111 €          |                    |            | 11 052,84 €                     | - €   |
| Saint Vincent de Paul - Yvré l'Évêque     | Téléphonie   | 100 000 €                                |              | 8 333 €          |                    |            | 91 666,67 €                     | - €   |
| Total YVRE L'EVEQUE                       |  | 306 173,29 €                             | - €          | 19 841,44 €      | - €                | - €        | 286 331,85 €                    | - €   |
| Total                                     |  | 7 666 431,00 €                           | 593 982,45 € | 532 446,07 €     | - €                | - €        | 7 777 967,38 €                  | 3 000,00 €  |

### Commentaires

Ce tableau montre que les autorités de contrôle et de tarification nous accompagnent pour favoriser la réalisation de nombreux projets.

L'exercice permet d'augmenter les fonds dédiés de près de 593 982 € essentiellement au niveau des deux opérations immobilières en cours (Jean XXIII à Montferrand-le-Château et Maison St Joseph à Créhen) car les Conseils départementaux respectifs ont intégré une provision pour travaux afin de réduire l'impact lors de la livraison des bâtiments.

Ces deux établissements concentrent 75 % de la hausse de l'exercice.

Par ailleurs, l'amortissement des projets mis en œuvre et financés par les fonds dédiés représente +/- 7 % des fonds affectés.

En 2023, il y avait une ligne au Centre de retraitement car le Conseil départemental des Côtes d'Armor, dans le cadre d'un CNR pour rails de transfert, a demandé explicitement que le crédit soit affecté en réserve réglementée et non en fonds dédiés, ce que nous avons fait dans la comptabilité de la Maison St Joseph de Créhen.

En 2024, la correction au centre de retraitement est annulée, et l'écriture est réintégrée aux fonds dédiés de l'établissement.

Il est enfin précisé que l'ensemble de ces fonds dédiés a été transmis en 2024 à chaque autorité de tarification afin de bien flécher chaque ligne dans le cadre d'un courrier accompagnant les Plans Pluriannuels d'investissements.

### F.3. Les subventions d'investissement

Le tableau qui suit présente l'ensemble des subventions d'investissement par établissement, lesquelles sont amorties en établissement, à l'exception de Beau Site à Haroué, EHPAD Abbé Charron à Chéroy et le Foyer du Col du Frêne à Saint Pierre d'Albigny pour lesquels nous poursuivons l'amortissement au Centre de Retraitement.

L'amortissement de ces subventions représente une recette de 596 591 € pour l'ensemble de l'Association.

| Établissement                              | Année obtention subvention | Libellé                      | Subvention initiale | Solde 2023 ETS + RET | Amortissement ETS | Amortissement RET | Apport 2024 | Solde 2024     |
|--|----------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------|
| Maison des Augustines - Pont-de-Beauvoisin | 1999                       | AVA                          | 36 588,00 €         |                      |                   |                   |             |                |
|  |                            | CAPICAF                      | 54 882,00 €         |                      |                   |                   |             |                |
|  |                            | CIPRA                        | 18 294,00 €         |                      |                   |                   |             |                |
|  |                            | DEPT                         | 473 354,00 €        | 197 351,36 €         | 15 857,66 €       |                   |             | 181 493,70 €   |
|  |                            | Fondation de France          | 12 196,00 €         |                      |                   |                   |             |                |
|  | 2006                       | GDF                          | 18 385,00 €         |                      |                   |                   |             |                |
|  |                            | MSA                          | 9 146,00 €          |                      |                   |                   |             |                |
|  |                            | Region Rhône Alpes           | 191 011,00 €        |                      |                   |                   |             |                |
|  |                            | AVA                          | 13 740,00 €         |                      |                   |                   |             |                |
|  |                            | DEPARTEMENT                  | 36 800,00 €         | 122 257,09 €         | 3 904,10 €        |                   |             | 118 352,99 €   |
| Notre-Dame de France - Abbeville           | 2018 et 2020               | DEPARTEMENT 73               | 110 200,00 €        |                      |                   |                   |             |                |
|  |                            | ORGANIC                      | 32 060,00 €         |                      |                   |                   |             |                |
|  |                            | CNSA                         | 700 000,00 €        | 657 575,76 €         | 21 212,12 €       |                   |             | 636 363,64 €   |
|  |                            | PAI NUMERIQUE                | 4 000,00 €          | 4 000,00 €           | 2 203,70 €        |                   | 6 000,00 €  | 7 796,30 €     |
|  |                            | PAI 2021                     | 21 705,25 €         | 17 725,96 €          | 4 341,05 €        |                   |             | 13 384,91 €    |
|  | 2023                       | PAI 2022                     | 24 681,00 €         | 24 681,00 €          | 2 412,81 €        |                   | 3 257,16 €  | 19 011,03 €    |
|  |                            | TOTAL PONT DE BEAUVOISIN     | 1 757 042,25 €      | 1 023 591,17 €       | 49 931,44 €       | - €               | 2 742,84 €  | 976 402,57 €   |
|  |                            | SUBVENTION CD                | 493 674,61 €        | 174 251,61 €         | 14 520,97 €       |                   |             | 159 730,64 €   |
|  |                            | PAI NUMERIQUE                | 4 000,00 €          | 4 000,00 €           | 2 203,70 €        |                   | 6 000,00 €  | 7 796,30 €     |
|  |                            | PAI 2021                     | 25 516,00 €         | 23 973,00 €          | 3 021,18 €        |                   |             | 20 951,82 €    |
| Jean XXIII - Montferrand le Château        | 2020-2021-2023             | PAI 2022                     | 24 147,21 €         | 21 126,03 €          | 2 046,01 €        |                   |             | 19 080,02 €    |
|  |                            | TOTAL ABBEVILLE              | 547 337,82 €        | 223 350,64 €         | 21 791,86 €       | - €               | 6 000,00 €  | 207 558,78 €   |
|  |                            | DEPARTEMENT                  | 1 991 387,00 €      | 1 991 387,00 €       |                   |                   |             | 1 991 387,00 € |
|  |                            | CNSA PAI                     | 2 500 000,00 €      | 2 500 000,00 €       |                   |                   |             | 2 500 000,00 € |
|  |                            | PAI NUMERIQUE                | 4 000,00 €          | 4 000,00 €           | 2 203,70 €        |                   | 6 000,00 €  | 7 796,30 €     |
|  | 2022-2023                  | PAI NUM. DEPT                | 143 738,00 €        | 141 848,07 €         | 15 855,15 €       |                   |             | 125 992,92 €   |
|  |                            | PAI 2021                     | 45 226,33 €         | 37 063,89 €          | 6 727,87 €        |                   |             | 30 336,02 €    |
|  |                            | PAI 2022                     | 43 665,23 €         | 38 794,26 €          | 5 333,79 €        |                   |             | 33 460,47 €    |
|  |                            | TOTAL MONTFERRAND LE CHÂTEAU | 4 728 016,56 €      | 4 713 093,22 €       | 30 120,51 €       | - €               | 6 000,00 €  | 4 688 972,71 € |



|   |                      |                          |                        |                        |                     |                     |                        |                        |
|---|----------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Beau Site - Haroué                          | 2008-2010-2011       | CNSA                     | 1 000 000,00 €         | 1 062 821,64 €         | 61 136,21 €         | 6 330,08 €          |                        | 995 355,35 €           |
|   | 2007-2009            | CG 54                    | 964 805,00 €           |                        |                     |                     |                        |                        |
|   | 2011                 | RSI                      | 70 000,00 €            |                        |                     |                     |                        |                        |
|   | 2010                 | CONSEIL REGIONAL         | 36 612,00 €            | 36 612,00 €            |                     |                     |                        | 36 612,00 €            |
|   | 2010                 | FEDER                    | 43 464,16 €            | 43 464,16 €            |                     |                     |                        | 43 464,16 €            |
|   | 2011                 | ADEME                    | 50 389,00 €            | 50 389,00 €            |                     |                     |                        | 50 389,00 €            |
|   | 2021                 | PAI NUMERIQUE            | 4 000,00 €             | 4 000,00 €             | 2 203,70 €          |                     | 6 000,00 €             | 7 796,30 €             |
|   | 2022                 | PAI 2021                 | 22 468,00 €            | 19 351,00 €            | 2 246,80 €          |                     |                        | 17 104,20 €            |
|   | 2023                 | PAI 2022                 | 33 420,00 €            | 33 420,00 €            | 6 642,92 €          |                     | 72,00 €                | 26 849,08 €            |
|   | <b>TOTAL HAROUÉ</b>  |                          | <b>2 225 158,16 €</b>  | <b>1 250 057,80 €</b>  | <b>72 229,63 €</b>  | <b>6 330,08 €</b>   | <b>6 072,00 €</b>      | <b>1 177 570,09 €</b>  |
| Saint Joseph - Etampes                      | 2010-2011-2012-2014  | CONSEIL GENERAL          | 2 491 000,00 €         | 1 063 247,30 €         | 60 974,09 €         |                     |                        | 1 002 273,21 €         |
|   | 2021                 | PAI NUMERIQUE            | 4 000,00 €             | 4 000,00 €             | 2 203,70 €          |                     | 6 000,00 €             | 7 796,30 €             |
|   | 2022                 | PAI 2021                 | 27 300,00 €            | 27 300,00 €            | 9 597,34 €          |                     | -                      | 14 129,96 €            |
|   | 2023                 | PAI 2022                 | 26 386,89 €            | 24 617,94 €            | 5 277,38 €          |                     |                        | 19 340,56 €            |
|   | <b>TOTAL ETAMPES</b> |                          | <b>2 548 686,89 €</b>  | <b>1 119 165,24 €</b>  | <b>78 052,51 €</b>  | <b>- €</b>          | <b>2 427,30 €</b>      | <b>1 043 540,03 €</b>  |
| Saint Joseph - Créhen                       | 2017-2023            | DEPARTEMENT              | 800 000,00 €           | 800 000,00 €           |                     |                     |                        | 800 000,00 €           |
|   | 2023                 | PAI ARS                  | 800 000,00 €           | 800 000,00 €           |                     |                     |                        | 800 000,00 €           |
|   | 2021                 | PAI NUMERIQUE            | 4 000,00 €             | 4 000,00 €             | 2 203,70 €          |                     | 6 000,00 €             | 7 796,30 €             |
|   | 2022                 | PAI 2021                 | 19 348,00 €            | 15 319,33 €            | 2 115,72 €          |                     |                        | 13 203,61 €            |
|   | 2023                 | PAI 2022                 | 19 530,00 €            | 19 530,00 €            | 3 070,66 €          |                     |                        | 16 459,34 €            |
| EHPAD Abbé Charron - Chéroy                 | <b>TOTAL CREHEN</b>  |                          | <b>1 642 878,00 €</b>  | <b>1 638 849,33 €</b>  | <b>7 390,08 €</b>   | <b>- €</b>          | <b>6 000,00 €</b>      | <b>1 637 459,25 €</b>  |
|   | 2000 à 2005          | Subvention avant reprise | 758 586,99 €           | 13 616,21 €            | 13 616,21 €         |                     |                        | 0,00 €                 |
|   | 2014-2016            | DRFIP CNSA               | 228 300,00 €           | 182 640,00 €           |                     | 5 707,50 €          |                        | 176 932,50 €           |
|   | 2020                 | SUBV. MATERIEL           | 10 349,00 €            | 5 368,04 €             | 1 609,57 €          |                     |                        | 3 758,47 €             |
|   | 2021                 | PAI NUMERIQUE            | 4 000,00 €             | 4 000,00 €             | 2 203,70 €          |                     | 6 000,00 €             | 7 796,30 €             |
|   | 2022                 | PAI 2021                 | 26 999,46 €            | 16 873,12 €            | 3 545,56 €          |                     |                        | 13 327,56 €            |
|   | 2023                 | PAI 2022                 | 28 176,59 €            | 28 176,59 €            | 5 635,32 €          |                     | 5 800,00 €             | 22 541,27 €            |
|   | 2024                 | UNIOPISS/Borne mélo      |                        |                        |                     |                     |                        | 5 800,00 €             |
|   | <b>TOTAL CHEROY</b>  |                          | <b>1 056 412,04 €</b>  | <b>250 673,96 €</b>    | <b>26 610,36 €</b>  | <b>5 707,50 €</b>   | <b>11 800,00 €</b>     | <b>230 156,10 €</b>    |
|   | 2021                 | PAI NUMERIQUE            | 4 000,00 €             | 4 000,00 €             | 2 203,70 €          |                     | 6 000,00 €             | 7 796,30 €             |
| EHPAD de Blon - Vaudry                      | <b>TOTAL VAUDRY</b>  |                          | <b>4 000,00 €</b>      | <b>4 000,00 €</b>      | <b>2 203,70 €</b>   | <b>- €</b>          | <b>6 000,00 €</b>      | <b>7 796,30 €</b>      |
|   | 2015                 | SUBV AVANT REPRISE       | 11 969,76 €            | 11 969,76 €            |                     |                     |                        | 11 969,76 €            |
|   | 2021                 | PAI NUMERIQUE            | 4 000,00 €             | 4 000,00 €             | 2 203,70 €          |                     | 6 000,00 €             | 7 796,30 €             |
|   | 2022                 | PAI 2021                 | 45 900,00 €            | 39 219,75 €            | 4 590,00 €          |                     |                        | 34 629,75 €            |
|   | 2023                 | PAI 2022                 | 45 594,00 €            | 45 594,00 €            | 650,14 €            |                     |                        | 44 943,86 €            |
| Foyer du Col du Frêne - St Pierre d'Albigny | <b>TOTAL MEAUX</b>   |                          | <b>107 463,76 €</b>    | <b>100 783,51 €</b>    | <b>7 443,84 €</b>   | <b>- €</b>          | <b>6 000,00 €</b>      | <b>99 339,67 €</b>     |
|   |                      |                          |                        |                        |                     |                     |                        |                        |
| <b>TOTAL SAINT PIERRE D'ALBIGNY</b>         |                      |                          | <b>- €</b>             | <b>- €</b>             | <b>- €</b>          | <b>- €</b>          | <b>- €</b>             | <b>- €</b>             |
| <b>TOTAL</b>                                |                      |                          | <b>14 475 952,32 €</b> | <b>14 475 952,32 €</b> | <b>596 590,68 €</b> | <b>103 641,55 €</b> | <b>13 983 003,19 €</b> | <b>13 983 003,19 €</b> |

#### F.4. Les provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges diminuent légèrement entre 2023 et 2024.

Les provisions cette année sont des provisions pour risque prud'homale, 80 000 €.

Les reprises de provisions sont :

- **Modulation du Chiffre d'affaires** en cas d'activité inférieure à 95 %, conformément à la réglementation, annulation des écritures du retraitement ..... **85 960 €**
- **Chèques énergie** annulation provision du retraitement ..... **28 621 €**

|   | SOLDE 2023       | PROVISION 2024  | UTILISÉ 2024 | NON UTILISES ET REPRIS AU COURS DE L'EXERCICE | SOLDE 2024       |
|---|------------------|-----------------|--------------|---|------------------|
| <b>Notre-Dame de France - Abbeville</b>               |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 11 815 €         |                 |              |   | 11 815 €         |
| <b>Centre Claudine Echemier - Chavanod</b>            |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 18 606 €         |                 |              |   | 18 606 €         |
| <b>EHPAD Abbé Charron - Chéroy</b>                    |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 14 377 €         |                 |              |   | 14 377 €         |
| TAXE FONCIERE 5 ANS                                   | 22 500 €         |                 |              |   | 22 500 €         |
| <b>Maison Saint Joseph - Créhen</b>                   |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 2 440 €          |                 |              |   | 2 440 €          |
| <b>Saint Joseph - Etampes</b>                         |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 17 265 €         |                 |              |   | 17 265 €         |
| <b>Beau Site - Haroué</b>                             |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 17 834 €         |                 |              |   | 17 834 €         |
| <b>La Providence - La Flèche</b>                      |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 9 304 €          |                 |              |   | 9 304 €          |
| RISQUE CONTENTIEUX                                    | 28 050 €         |                 |              |   | 28 050 €         |
| <b>Les Augustines - Meaux</b>                         |                  |                 |              |   |                  |
| CONTENTIEUX CPH                                       | 47 500 €         |                 |              |   | 47 500 €         |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 23 616 €         |                 |              |   | 23 616 €         |
| <b>EHPAD Jean XXIII - Montferand-le-Château</b>       |                  |                 |              |   |                  |
| CONTENTIEUX CPH                                       | 30 000 €         |                 |              |   | 30 000 €         |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 23 497 €         |                 |              |   | 23 497 €         |
| <b>Le Prieuré - Pontchâteau</b>                       |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 4 948 €          |                 |              |   | 4 948 €          |
| <b>Maison des Augustines - Pont-de-Beauvoisin</b>     |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 13 727 €         |                 |              |   | 13 727 €         |
| <b>Centre Desfontaines - Quincy-sous-Sénart</b>       |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 6 074 €          |                 |              |   | 6 074 €          |
| RISQUE CONTENTIEUX                                    |                  | 21 500 €        |              |   | 21 500 €         |
| <b>Retraitement</b>                                   |                  |                 |              |   |                  |
| 50% CHQ ENERGIE                                       | 28 621 €         |                 |              | 28 621 €                                      | - €              |
| MODULATION CA DEP                                     | 5 312 €          |                 |              | 5 312 €                                       | - €              |
| MODULATION CA HEB                                     | 80 648 €         |                 |              | 80 648 €                                      | - €              |
| <b>La Compassion - Saint Firmin</b>                   |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 17 537 €         |                 |              |   | 17 537 €         |
| <b>Siège social - Lille</b>                           |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 4 799 €          |                 |              |   | 4 799 €          |
| RISQUE CONTENTIEUX                                    | 58 500 €         | 58 500 €        |              |   | 117 000 €        |
| RISQUE PRUD'HOMME                                     | 102 000 €        |                 |              |   | 102 000 €        |
| <b>Foyer du Col du Frêne - Saint Pierre d'Albigny</b> |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 16 774 €         |                 |              |   | 16 774 €         |
| <b>Les Fassoies - Talant</b>                          |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 29 948 €         |                 |              |   | 29 948 €         |
| RISQUE REPRISE PREV. APGIS                            | 17 687 €         |                 |              |   | 17 687 €         |
| <b>EHPAD de Blon - Vaudry</b>                         |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 5 923 €          |                 |              |   | 5 923 €          |
| <b>Saint Vincent de Paul - Yvré l'Evêque</b>          |                  |                 |              |   |                  |
| CP MALADIE HORS EFFECTIF                              | 15 313 €         |                 |              |   | 15 313 €         |
| <b>TOTAL général</b>                                  | <b>674 616 €</b> | <b>80 000 €</b> | <b>- €</b>   | <b>114 581 €</b>                              | <b>640 035 €</b> |

## F.5. Les provisions pour indemnités de fin de carrière

Les provisions pour indemnités de fin de carrière progressent entre les deux exercices sur base du détail ci-après :

|  | SOLDE 2023          | PROVISION 2024      | UTILISE 2024        | NON UTILISES ET REPRIS AU COURS DE L'EXERCICE | SOLDE 2024            |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---|-----------------------|
| Notre-Dame de France -Abbeville                | 92 170,65 €         | 20 738,57 €         | 2 641,30 €          |   | 110 267,92 €          |
| Centre Claudine Echernier - Chavanod           | 19 465,18 €         | 11 149,46 €         | 4 952,70 €          |   | 25 661,94 €           |
| EHPAD Abbé Charron - Chéroy                    | 26 270,31 €         | 36 695,74 €         |                     |   | 62 966,05 €           |
| Maison Saint Joseph - Créhen                   | 112 565,15 €        | 7 993,70 €          | 42 165,95 €         |   | 78 392,90 €           |
| Saint Joseph - Etampes                         | 60 276,27 €         | 2 737,80 €          | 28 262,16 €         |   | 34 751,91 €           |
| Beau Site - Haroué                             | 28 202,04 €         | 39 665,91 €         |                     |   | 67 867,95 €           |
| La Providence - La Flèche                      | 46 246,23 €         | 6 880,73 €          | 8 670,00 €          |   | 44 456,96 €           |
| Les Augustines - Meaux                         | 98 734,75 €         | 22 236,00 €         | 9 265,75 €          |   | 111 705,00 €          |
| Jean XXIII - Montferrand-le-Château            | 53 072,12 €         | 5 044,00 €          | 3 193,26 €          |   | 54 922,86 €           |
| Le Prieuré - Pontchâteau                       | 66 801,24 €         | 10 583,00 €         | 9 830,31 €          |   | 67 553,93 €           |
| Maison des Augustines - Pont-de-Beauvoisin     | 31 714,85 €         | 13 066,19 €         |                     |   | 44 781,04 €           |
| Centre Desfontaines - Quincy-sous-Sénart       | 47 852,92 €         | 53 934,75 €         | 18 971,72 €         |   | 82 815,95 €           |
| Retraitement                                   | 6 500,71 €          |                     |                     | 6 500,71 €                                    | - €                   |
| La Compassion - Saint Firmin                   | 27 633,42 €         | 17 338,28 €         | 5 473,70 €          |   | 39 498,00 €           |
| Siège social - Lille                           | 52 299,02 €         | 13 997,00 €         | 13 697,01 €         |   | 52 599,01 €           |
| Foyer du Col du Frêne - Saint Pierre d'Albigny | 1 356,01 €          | 1 221,09 €          | 44,10 €             |   | 2 533,00 €            |
| Les Fassoles - Talant                          | 40 867,05 €         | 17 684,13 €         | 7 292,20 €          |   | 51 258,98 €           |
| EHPAD de Blon - Vaudry                         | 49 704,29 €         | 17 903,00 €         | 16 195,32 €         |   | 51 411,97 €           |
| Saint Vincent de Paul - Yvré l'Evêque          | 28 250,10 €         | 11 070,00 €         | 1 309,17 €          |   | 38 010,93 €           |
| <b>Total général</b>                           | <b>889 982,31 €</b> | <b>309 939,35 €</b> | <b>171 964,65 €</b> | <b>6 500,71 €</b>                             | <b>1 021 456,30 €</b> |

### Commentaire

Comme précisé dans les changements de méthode, le calcul repose désormais sur la méthode actuarielle calculée à l'aide du logiciel « espace IFC » avec les hypothèses suivantes pour 2024 :

- Un taux d'inflation de 3.5 % comme en 2023
- Un taux de mortalité sur base de la table « TV 88/90 » comme en 2023
- Un taux de progression des salaires de 3 % comme en 2023.
- Un taux de turn over de 15,75 % contre 16,5 % en 2023.

## F.6. Dettes financières

L'état des dettes financières s'établit comme suit :

|                                    | Montant au<br>31/12/2023 | Variation 2024 | Montant au<br>31/12/2024 | Échéances à<br><1 an | Échéances à<br>>1 et <5 ans | Échéances à<br>>5 ans |
|------------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Prêts bancaires                    | 48 591 290               | 1 932 555      | 50 523 845               | 2 965 441            | 16 666 526                  | 30 891 878            |
| CREDIT COOPERATIF                  | 17 322 535               | 4 289 286      | 21 611 821               | 722 981              | 8 018 928                   | 12 869 913            |
| CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS | 2 732 022                | -300 352       | 2 431 670                | 280 137              | 630 322                     | 1 521 211             |
| CAISSE D'EPARGNE                   | 2 583 357                | -193 466       | 2 389 891                | 196 918              | 824 445                     | 1 368 528             |
| CREDIT FONCIER                     | 1 688 531                | -381 969       | 1 306 562                | 236 827              | 655 404                     | 414 331               |
| DEXIA                              | 21 231 832               | -1 331 485     | 19 900 347               | 1 373 727            | 5 860 102                   | 12 666 517            |
| SOCIETE GENERALE                   | 3 033 013                | -149 459       | 2 883 554                | 154 851              | 677 325                     | 2 051 378             |
| Découvert bancaire                 | 17 635 436               | -50 511        | 17 584 925               | 17 584 925           |                             |                       |
| Prêts aidés                        | 180 393                  | -68 318        | 112 075                  | 63 992               | 48 083                      | 0                     |
| Dépôts de garantie                 | 2 212 294                | 99 080         | 2 311 374                |                      | 2 311 374                   |                       |
| TOTAL                              | 68 619 413               | 1 912 806      | 70 532 219               | 20 614 358           | 19 025 983                  | 30 891 878            |

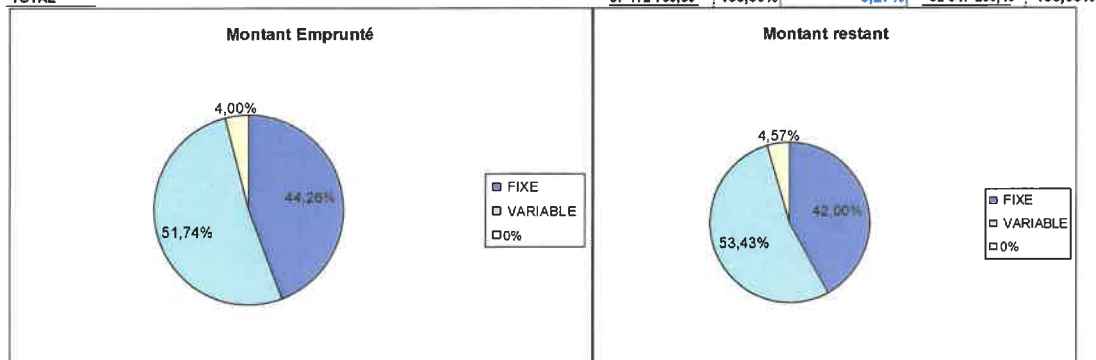
### Commentaires

- Un nouvel emprunt débloqué sur l'exercice pour le chantier de Jean XXIII
- Les dépôts de garantie des résidents progressent pour atteindre 2 311 374 € représentant près de 3 % de la dette restant due au 31/12/2024

Le tableau suivant présente le détail par établissement.

2024

| Emprunt à<br>taux : | Organisme prêteur                              | % répartition<br>entre éta | COMMENTAIRES | EMPRUNT SIGNE | %       | TAUX ACTUEL | RESTANT 2024  | %       |
|---------------------|--|----------------------------|--------------|---------------|---------|-------------|---------------|---------|
| FIXE                | Siège Social - Lille                           | 0,00%:SIE                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Les Augustines - Le Pont de Beauvoisin         | 0,00%:PDB                  | -            | -             | -       | 0,00%       | -             | -       |
|                     | Notre Dame De France - Abbeville               | 5,77%:ABB                  | 2 225 755    | -             | -       | 6,35%       | 477 900       | -       |
|                     | Jean XXIII - Montferland Le Château            | 14,74%:MLC                 | 5 686 188    | -             | -       | 4,32%       | 5 068 619     | -       |
|                     | Le prieuré                                     | 0,00%:PCH                  | -            | -             | -       | 0,00%       | -             | -       |
|                     | La Providence - La Flèche                      | 25,92%:LFL                 | 10 000 000   | -             | -       | 3,01%       | 4 395 377     | -       |
|                     | La Compassion - Saint Firmin                   | 0,00%:SFI                  | -            | -             | -       | 0,00%       | -             | -       |
|                     | Saint Vincent de Paul - Yvré L'Evêque          | 13,22%:YLE                 | 5 100 000    | -             | -       | 3,73%       | 1 351 500     | -       |
|                     | Les Fassoies - Talant                          | 0,00%:ITAL                 | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Centre Desfontaines - Quincy Sous Sénart       | 10,37%:QSS                 | 4 000 000    | -             | -       | 1,77%       | 2 389 891     | -       |
|                     | Centre Echemier - Chavanod                     | 0,00%:CHA                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Beau Site - Haroué                             | 4,41%:HAR                  | 1 700 000    | -             | -       | 5,08%       | 1 153 046     | -       |
|                     | Saint Joseph - Etampes                         | 7,26%:ETA                  | 2 800 000    | -             | -       | 3,46%       | 1 968 237     | -       |
|                     | Saint Joseph - Créhen                          | 0,00%:CRE                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Saint Joseph - Chéroy                          | 10,37%:CHE                 | 4 000 000    | -             | -       | 3,56%       | 2 883 554     | -       |
|                     | EHPAD de Blon - Vaudry                         | 7,77%:VAU                  | 3 000 000    | -             | -       | 0,00%       | 2 546 775     | -       |
|                     | Foyer du col du frêne - Saint Pierre d'Albigny | 0,00%:SPA                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Maison des Augustines - Meaux                  | 0,19%:MEA                  | 73 940       | -             | -       | 1,00%       | 4 848         | -       |
|                     |  |                            |              | 38 685 883    | 44,26%  | 3,16%       | 22 239 747    | 42,00%  |
| VARIABLE            | Siège Social - Lille                           | 0,00%:SIE                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Les Augustines - Le Pont de Beauvoisin         | 5,10%:PDB                  | 2 300 000    | -             | -       | 4,20%       | 1 622 213     | -       |
|                     | Notre Dame De France - Abbeville               | 6,42%:ABB                  | 2 886 531    | -             | -       | -           | 335 433       | -       |
|                     | Jean XXIII - Montferland Le Château            | 0,00%:MLC                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Le Prieuré - Pontchâteau                       | 7,37%:PCH                  | 3 323 476    | -             | -       | 4,44%       | 956 662       | -       |
|                     | La Providence - La Flèche                      | 0,00%:LFL                  | -            | -             | -       | 0,00%       | -             | -       |
|                     | La Compassion - Saint Firmin                   | 0,00%:SFI                  | -            | -             | -       | 0,00%       | -             | -       |
|                     | Saint Vincent de Paul - Yvré L'Evêque          | 0,00%:YLE                  | -            | -             | -       | 0,37%       | -             | -       |
|                     | Les Fassoies - Talant                          | 0,00%:ITAL                 | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Centre Desfontaines - Quincy Sous Sénart       | 0,00%:QSS                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Centre Echemier - Chavanod                     | 19,96%:CHA                 | 9 000 000    | -             | -       | 4,50%       | 5 421 239     | -       |
|                     | Beau Site - Haroué                             | 11,31%:HAR                 | 5 100 000    | -             | -       | 4,13%       | 3 615 490     | -       |
|                     | Saint Joseph - Etampes                         | 10,42%:ETA                 | 4 700 000    | -             | -       | 4,13%       | 3 138 584     | -       |
|                     | Saint Joseph - Créhen                          | 0,00%:CRE                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Saint Joseph - Chéroy                          | 13,26%:CHE                 | 5 979 839    | -             | -       | 4,03%       | 3 837 063     | -       |
|                     | EHPAD de Blon - Vaudry                         | 8,87%:VAU                  | 4 000 000    | -             | -       | -           | 3 423 006     | -       |
|                     | Foyer du col du frêne - Saint Pierre d'Albigny | 17,29%:SPA                 | 7 800 000    | -             | -       | 4,04%       | 5 939 256     | -       |
|                     | Maison des Augustines - Meaux                  | 0,00%:MEA                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     |  |                            |              | 45 099 846    | 51,74%  | 3,64%       | 28 288 945    | 53,43%  |
| 0%                  | Siège Social - Lille                           | 0,00%:SIE                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Les Augustines - Le Pont de Beauvoisin         | 18,15%:PDB                 | 633 007      | -             | -       | -           | 180 699       | -       |
|                     | Notre Dame De France - Abbeville               | 3,46%:ABB                  | 120 791      | -             | -       | -           | 120 791       | -       |
|                     | Jean XXIII - Montferland Le Château            | 7,51%:MLC                  | 262 012      | -             | -       | -           | 262 012       | -       |
|                     | Le Prieuré - Pontchâteau                       | 3,09%:PCH                  | 107 606      | -             | -       | -           | 112 545       | -       |
|                     | La Providence - La Flèche                      | 6,72%:LFL                  | 234 462      | -             | -       | -           | 234 462       | -       |
|                     | La Compassion - Saint Firmin                   | 1,86%:SFI                  | 64 912       | -             | -       | -           | 64 912        | -       |
|                     | Saint Vincent de Paul - Yvré L'Evêque          | 3,63%:YLE                  | 133 449      | -             | -       | -           | 133 449       | -       |
|                     | Les Fassoies - Talant                          | 5,81%:ITAL                 | 202 765      | -             | -       | -           | 202 765       | -       |
|                     | Centre Desfontaines - Quincy Sous Sénart       | 2,35%:QSS                  | 82 051       | -             | -       | -           | 82 051        | -       |
|                     | Centre Echemier - Chavanod                     | 4,83%:CHA                  | 168 420      | -             | -       | -           | 168 420       | -       |
|                     | Beau Site - Haroué                             | 0,41%:HAR                  | 184 546      | -             | -       | -           | 133 894       | -       |
|                     | Saint Joseph - Etampes                         | 4,45%:ETA                  | 155 079      | -             | -       | -           | 155 079       | -       |
|                     | Saint Joseph - Créhen                          | 1,89%:CRE                  | 65 900       | -             | -       | -           | 65 900        | -       |
|                     | Saint Joseph - Chéroy                          | 3,63%:CHE                  | 126 681      | -             | -       | -           | 126 681       | -       |
|                     | EHPAD de Blon - Vaudry                         | 3,25%:VAU                  | 113 321      | -             | -       | -           | 113 321       | -       |
|                     | Foyer du col du frêne - Saint Pierre d'Albigny | 0,00%:SPA                  | -            | -             | -       | -           | -             | -       |
|                     | Maison des Augustines - Meaux                  | 23,86%:MEA                 | 832 002      | -             | -       | -           | 261 621       | -       |
|                     |  |                            |              | 3 487 004     | 4,00%   | 0,00%       | 2 418 601     | 4,57%   |
| TOTAL               |  |                            |              | 87 172 733,89 | 100,00% | 3,27%       | 52 947 293,40 | 100,00% |



Le tableau suivant présente les hypothèques et garanties.

En 2024, hypothèque de 1<sup>er</sup> rang à Jean XXIII à Montferland-le-Château dans le cadre de l'emprunt PLS de 9 800 000 €.

Par rapport à 2023, suppression de deux lignes à l'EHPAD Abbé Charron de Chéroy suite à l'arrivée à terme d'un emprunt CDC de 479 839 € et de la CRAM de 334 894 € garantis à 100 % par le Conseil Départemental de l'Yonne.

| ETABLISSEMENT                               | HYPOTHEQUES            |  | GARANTIES              |   |
|---|------------------------|--|------------------------|---|
|   | Montant                | Commentaires                                       | Montant                | Commentaires  |
| Maison des Augustines - Pont-de-Beauvoisin  |                        |  | 650 000,00 €           | 50% du prêt pls de 1,3M par la commune de Pont de Beauvoisin        |
| Maison des Augustines - Pont-de-Beauvoisin  |                        |  | 650 000,00 €           | 50% du prêt pls de 1,3M par le CD Savoie                            |
| Maison des Augustines - Pont-de-Beauvoisin  |                        |  | 500 000,00 €           | 50% du prêt de 1M par la commune de Pont de Beauvoisin              |
| Maison des Augustines - Pont-de-Beauvoisin  |                        |  | 500 000,00 €           | 50% du prêt de 1M par le CD Savoie                                  |
| Notre-Dame de France - Abbeville            |                        |  | 2 225 755,00 €         | 100% du prêt CDC par CD Somme                                       |
| Notre-Dame de France - Abbeville            |                        |  | 2 896 531,33 €         | 100% du prêt CFF par CD Somme                                       |
| Jean XXIII - Montferrand-le-Château         | 686 188,00 €           | promesse d'affectation hypothécaire DEXIA Belgique |                        |   |
| Jean XXIII - Montferrand-le-Château         | 9 800 000,00 €         | Hypothèque de 1er rang Crédit Coopératif           |                        |   |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    |                        |  | 1 250 000,00 €         | 50% du prêt CFF de 2,5M par le CD Loire Atlantique                  |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    |                        |  | 1 250 000,00 €         | 50% du prêt CFF de 2,5M par la commune de Pontchâteau               |
| Le Prieuré - Pontchâteau                    |                        |  | 800 000,00 €           | 100% du prêt CDC par la commune de Pontchâteau                      |
| La Providence - La Flèche                   |                        |  | 5 000 000,00 €         | 50% du prêt DEXIA de 10M par le CD Sarthe                           |
| La Providence - La Flèche                   |                        |  | 5 000 000,00 €         | 50% du prêt DEXIA de 10M par la commune de la Flèche                |
| St Vincent de Paul - Yvré l'Evêque          |                        |  | 4 080 000,00 €         | 80% du prêt PLS de 5,1M par le CD Sarthe                            |
| Les Fasseles - Talant                       |                        |  |                        |   |
| Centre Desfontaines - Quincy-sous-Sénart    |                        |  |                        |   |
| Centre Claudine Echernier - Chavanod        |                        |  | 9 000 000,00 €         | 100% du prêt PLS par le CD de haute Savoie                          |
| Beau Site - Haroué                          |                        |  | 1 020 000,00 €         | 20% du prêt PLS de 5,1M par la communauté de communes du Saintois   |
| Beau Site - Haroué                          |                        |  | 4 080 000,00 €         | 80% du prêt PLS de 5,1M par le CD de Meurthe et Moselle             |
| Beau Site - Haroué                          |                        |  | 1 360 000,00 €         | 80% du prêt Dexia de 1,7M par le CD de Meurthe et Moselle           |
| Beau Site - Haroué                          |                        |  | 340 000,00 €           | 20% du prêt Dexia de 1,7M par la communauté de communes du Saintois |
| Maison St Joseph - Créhen                   |                        |  |                        |   |
| Saint Joseph - Etampes                      |                        |  | 2 800 000,00 €         | 100% du prêt CDC par le CD de l'Essonne                             |
| Saint Joseph - Etampes                      |                        |  | 4 700 000,00 €         | 100% du prêt PLS par le CD de l'Essonne                             |
| EHPAD Abbé Charron - Chéroy                 |                        |  | 5 500 000,00 €         | 100% prêt BFCC par le CD Yonne                                      |
| EHPAD Abbé Charron - Chéroy                 |                        |  | 4 000 000,00 €         | 100% prêt CDN par le CD Yonne                                       |
| EHPAD de Blon - Vaudry                      |                        |  | 5 250 000,00 €         | 75% de l'emprunt par nantissement de placements BFCC                |
| Foyer du Col du Frêne - St Pierre d'Albigny |                        |  | 7 800 000,00 €         | 100% du prêt PLS BFCC par le Département de Savoie                  |
| La Compassion - Saint Firmin                |                        |  |                        |   |
| Les Augustines - Meaux                      |                        |  |                        |   |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>10 486 188,00 €</b> |  | <b>70 652 286,33 €</b> |   |

### F.7. Dettes fournisseurs

Le tableau suivant montre une évolution significative des dettes fournisseurs (-18 %) :

|   | Montant au<br>31/12/2023 | Variation<br>2024 | Montant au<br>31/12/2024 |
|---|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| Fournisseurs                                      | 2 081 460                | -513 748          | 1 567 712                |
| Fournisseur d'immobilisation                      | 965 125                  | 45 267            | 1 010 392                |
| Fournisseurs factures à recevoir                  | 935 348                  | -228 213          | 707 135                  |
| Fournisseurs factures à recevoir d'immobilisation | 25 156                   | -20 218           | 4 938                    |
| <b>Total</b>                                      | <b>4 007 089</b>         | <b>-716 912</b>   | <b>3 290 178</b>         |

### F.8. Dettes fiscales et sociales

Les dettes fiscales et sociales diminuent de -5 % (organismes sociaux essentiellement) tandis que la TVA collectée dans le cadre des travaux augmente.

|                                       | Montant au<br>31/12/2023 | Variation<br>2024 | Montant au<br>31/12/2024 |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 345 574                | 199 247           | 1 544 822                |
| Personnel                             | 655 124                  | 1 078             | 656 202                  |
| Organismes sociaux                    | 5 966 718                | -683 395          | 5 283 323                |
| Provisions congés payés, précarité    | 2 910 949                | -22 966           | 2 887 983                |
| <b>Total</b>                          | <b>10 878 365</b>        | <b>-506 036</b>   | <b>10 372 329</b>        |

#### Commentaire

Toutes les dettes sont exigibles à moins d'un an, sauf la TVA collectée qui sera payée un an après l'achèvement des travaux.

### F.9. Autres éléments du passif

|   | Montant au<br>31/12/2023 | Variation 2024    | Montant au<br>31/12/2024 |
|---|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| Avances, acomptes sur commande et autres dettes | 466 283 €                | + 58 739 €        | 525 022 €                |
| Produits constatés d'avance                     | 23 808 €                 | - 1 403 €         | 22 405 €                 |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>490 091 €</b>         | <b>+ 57 336 €</b> | <b>547 427 €</b>         |

## G. Informations sur les postes du compte de résultat

### G.1. Cotation

Sans objet car non prévu aux statuts de l'ACIS-France

### G.2. Concours publics et subventions

Les subventions d'investissement sont présentées au *Point F. « Information sur les postes du passif »* – *Point F.3 « Les subventions d'investissement »*

Quant aux subventions d'exploitation, elles se limitent à :

| Établissement                            | Montant        | Libellé                     | PCA        | Solde du compte au 31/12/2024 |
|--|----------------|-----------------------------|------------|-------------------------------|
| Maison des Augustines Pont-de-Beauvoisin | 2 000 €        | Médiation animale           |            | 2 000 €                       |
| Maison Saint Joseph Créhen               | 1 530 €        | Solde AAP Atelier équilibre |            | 1 530 €                       |
|  | 400 €          | Mairie de Créhen            |            | 400 €                         |
|  | 2 430 €        | Atelier équilibre           |            | 2 430 €                       |
| <b>Total</b>                             | <b>6 360 €</b> |                             | <b>0 €</b> | <b>6 360 €</b>                |

### G.3. Chiffre d'affaires et produits de tarification

Le cumul du Chiffre d'affaires et des produits de tarification s'élève à 82 714 136 € et se décompose comme suit :

- Chiffres d'affaires : .....1 391 578 €
- Produits de tarification : .....81 322 558 €

- L'ACIS-France compte deux secteurs :
  - La personne âgée à travers ses EHPAD
  - La personne en situation de handicap à travers le Foyer du Col du Frêne à Saint Pierre d'Albigny.

### G.4. Contribution volontaire en nature

Sans objet.

### G.5. Mises à disposition gratuites de bien

Sans objet.

### G.6. Transfert à un autre projet des ressources dédiées à un projet défini, non totalement utilisées

L'objet de certaines provisions de fonds dédiés a été modifié, les autorités de tarifications en ont été notifiées par courrier fin 2024.

- Deux provisions de la section soin à Quincy-sous-Sénart (recrutement et formation cadre de santé 2016, prestation médicale 2020) sont transformées en provision formation du

personnel soignant, compte tenu du contexte actuel avec plusieurs postes vacants (65 420 €).

- Une provision de la section hébergement à Quincy-sous-Sénart de 20 000 €, initialement prévue pour la climatiser la salle de restaurant, est modifiée en travaux économie d'énergie, compte tenu de la volonté de réduire la consommation électrique.
- Une provision à Saint Firmin pour « détecteur de chutes » est modifiée au profit de la nouvelle chaufferie qui sera plus coûteuse et qui est une priorité pour l'établissement (25 500 €).
- A Meaux, compte tenu du passage en forfait global de l'établissement, il a été proposé de modifier les provisions 2017 à 2019 pour le financement du médecin de 41 600 €, en financement pour un chariot de médicament et l'installation de rails plafonniers supplémentaires.

## G.7. Autres informations

### a) Quote-part de résultat sur opérations réalisées en commun.

Ce sont les frais de siège social arrêté par le Président du Conseil Départemental du Nord calculés sur les charges N-2.

### b) Produits et charges exceptionnels

Le résultat exceptionnel augmente entre les deux exercices.

L'écart s'explique en majorité par les corrections d'amortissements dérogatoires réalisées cette année.

#### Produits exceptionnels

|   | 2023           | 2024           |
|---|----------------|----------------|
| Liberalités reçues                          | 42 590         | 2 804          |
| Produits d'éléments d'actifs cédés          | 55 000         | 13 522         |
| Quote part de subventions d'investissement  | 579 679        | 596 591        |
| Reprises sur autres provisions réglementées | 0              | 166 281        |
| <b>Total</b>                                | <b>677 269</b> | <b>779 197</b> |

#### Charges exceptionnelles

|  | 2023          | 2024          |
|--|---------------|---------------|
| Charges exceptionnelles                      | 1 351         | 2 590         |
| Valeur comptable des éléments d'actifs cédés | 31 516        | 4 671         |
| Reprises sur autres provisions réglementées  | 0             | 64 189        |
| <b>Total</b>                                 | <b>32 868</b> | <b>71 451</b> |

|                              |                |                |
|------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Résultat exceptionnel</b> | <b>644 401</b> | <b>707 746</b> |
|------------------------------|----------------|----------------|

## G.8. Transfert de charges

|                            | 2023             | 2024             |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Refacturations partenaires | 29 018,31        | 16 483,68        |
| Remboursements assurance   | 48 012,01        | 43 412,15        |
| Autres                     | 3 034,77         | 4 172,31         |
| <b>Total</b>               | <b>80 065,09</b> | <b>64 068,14</b> |

### Commentaires

- Refacturation partenaires : Il s'agit essentiellement de refacturation aux congrégations de prestations réalisées (entretien espaces verts notamment).
- Remboursements assurances : Il s'agit de sinistres couverts dans le cadre de notre contrat d'assurances.

## H. Autres informations

### H.1. Transactions avec les contreparties : Sans objet.

### H.2. Les honoraires du Commissaire aux comptes

Le cabinet SLG a été retenu en 2023 au prix de 36 000 € tout compris, intégrant tous les frais. SLG a prévu une augmentation de 1 % l'an à périmètre constant, soit un prix ferme, définitif, non révisable et non ré-actualisable.

| Année | Montant     |
|-------|-------------|
| 2023  | 36 000,00 € |
| 2024  | 36 360,00 € |

En sus, il est d'ores et déjà prévu un forfait de 1 500 € TTC pour l'intégration d'un nouvel établissement.

### H.3. Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants

Le montant global des engagements contractés pour pensions de retraite au profit des cadres dirigeants ayant travaillé en tout ou partie sur l'année :

|      | Nombre de cadres | Montant  |
|------|------------------|----------|
| 2023 | 24               | 75 399 € |
| 2024 | 23               | 73 627 € |

### H.4. Engagements en matière de pensions et indemnités assimilées

L'Association applique les règles de la Convention Collective 1951 concernant les montants des indemnités de départs en retraite.

### H.5. Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés et avantages en nature alloués

|      | Salaire brut | Dont avantages en nature |
|------|--------------|--------------------------|
| 2023 | 368 334 €    | 10 914 €                 |
| 2024 | 376 272 €    | 12 024 €                 |

### H.6. Opérations non inscrites au bilan – informations hors bilan

Sans objet.

## H.7. Effectifs : L'effectif total moyen en ETP en 2024 est de 1 074 ETP

| ETP<br>(Equivalent Temps plein)  | 2022          |               |                | 2023          |               |                | 2024          |               |                |
|--|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|  | CDI           | CDD           | TOTAL          | CDI           | CDD           | TOTAL          | CDI           | CDD           | TOTAL          |
| <b>Famille soins</b>   |               |               |                |               |               |                |               |               |                |
| Agent de soins   | 70,76         | 42,34         | 113,10         | 65,99         | 44,15         | 110,15         | 70,93         | 47,67         | 118,60         |
| Accompagnant éducatif et social<br>dont salariés bénéficiant d'une indemnité PASA        | 69,27         | 11,70         | 80,97          | 69,32         | 11,23         | 80,55          | 66,87         | 9,98          | 76,85          |
|  | -             | -             | -              | 0,98          | -             | 0,98           | 3,60          | 0,01          | 3,61           |
| Aide(e) soignant / Maître(sse) d'unité<br>dont salariés bénéficiant d'une indemnité PASA | 210,09        | 35,32         | 245,41         | 211,70        | 42,28         | 253,98         | 214,91        | 43,21         | 258,13         |
|  | 0,23          | -             | 0,23           | 2,00          | -             | 2,00           | 2,56          | 0,34          | 2,90           |
| Infirmier(e)   | 72,96         | 10,70         | 83,66          | 68,88         | 10,96         | 79,84          | 65,72         | 16,53         | 82,25          |
| Responsable Infirmier(e)   | 1,85          | 0,30          | 2,15           | 4,47          | 0,40          | 4,87           | 4,36          | -             | 4,36           |
| Cadre Infirmier(e)   | 14,85         | 0,31          | 15,16          | 13,32         | 0,27          | 13,59          | 14,11         | -             | 14,11          |
| Ergothérapeute   | 5,72          | 0,03          | 5,75           | 5,08          | -             | 5,08           | 4,95          | -             | 4,95           |
| Psychomotricien  | 2,97          | -             | 2,97           | 2,87          | 0,22          | 3,10           | 2,26          | -             | 2,26           |
| Masseur-kinésithérapeute   | -             | -             | -              | -             | -             | -              | -             | -             | -              |
| Psychologue  | 8,12          | 0,99          | 9,11           | 8,32          | 0,65          | 8,98           | 8,05          | 0,75          | 8,80           |
| Médecin  | 1,29          | -             | 1,29           | 0,87          | -             | 0,87           | 0,53          | 0,05          | 0,59           |
| Médecin coordonnateur  | 5,66          | 0,14          | 5,80           | 5,81          | -             | 5,81           | 6             | -             | 6              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>463,55</b> | <b>101,84</b> | <b>565,39</b>  | <b>456,64</b> | <b>110,18</b> | <b>566,82</b>  | <b>458,70</b> | <b>118,19</b> | <b>576,88</b>  |
| <b>Famille animation</b>   |               |               |                |               |               |                |               |               |                |
| Animateur (trice) non diplômé (e)  | 2,06          | -             | 2,06           | 1,80          | 0,08          | 1,87           | 1,94          | 0,04          | 1,98           |
| Animateur (trice)  | 14,20         | 0,39          | 14,59          | 16,03         | 0,08          | 16,11          | 14,68         | 0,31          | 14,98          |
| Educateur (trice) sportif(ve)  | 1,63          | -             | 1,63           | 1,51          | 0,29          | 1,80           | 2,01          | -             | 2,01           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>17,89</b>  | <b>0,39</b>   | <b>18,28</b>   | <b>19,33</b>  | <b>0,45</b>   | <b>19,78</b>   | <b>18,63</b>  | <b>0,34</b>   | <b>18,97</b>   |
| <b>Services Généraux</b>   |               |               |                |               |               |                |               |               |                |
| Ouvrier de maintenance   | 19,93         | 1,76          | 21,70          | 18,71         | 2,78          | 21,49          | 18,49         | 3,55          | 22,04          |
| Agent de restauration  | 26,24         | 3,82          | 30,07          | 24,33         | 4,64          | 28,97          | 24,03         | 3,17          | 27,20          |
| Cuisinier  | 7,19          | -             | 7,19           | 7,06          | -             | 7,06           | 6,77          | 0,04          | 6,81           |
| Second de cuisine  | 1,50          | -             | 1,50           | 1,99          | -             | 1,99           | 2             | -             | 2              |
| Responsable de maintenance   | 6,44          | -             | 6,44           | 6,88          | -             | 6,88           | 6,07          | -             | 6,07           |
| Sous-chef / Chef de cuisine  | -             | -             | -              | -             | -             | -              | -             | -             | -              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>61,31</b>  | <b>5,59</b>   | <b>66,90</b>   | <b>58,98</b>  | <b>7,42</b>   | <b>66,40</b>   | <b>57,36</b>  | <b>6,76</b>   | <b>64,12</b>   |
| <b>Famille hébergement</b>   |               |               |                |               |               |                |               |               |                |
| Employé polyvalent   | 185,61        | 102,06        | 287,67         | 191,50        | 95,97         | 287,48         | 181,92        | 111,69        | 293,61         |
| Agent de service hébergement   | -             | -             | -              | -             | -             | -              | -             | -             | -              |
| Responsable hébergement  | 1             | -             | 1              | 1,05          | -             | 1,05           | 1,07          | -             | 1,07           |
| Gouvernante  | 11,07         | 0,06          | 11,13          | 12,31         | 0,66          | 12,97          | 11,55         | 0,14          | 11,70          |
| Agent de service lingerie  | 13,23         | 1,37          | 14,60          | 14,96         | 0,83          | 15,79          | 13,46         | 0,89          | 14,34          |
| Technicien(ne) lingerie  | 1,32          | -             | 1,32           | 2,01          | -             | 2,01           | 2             | -             | 2              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>212,23</b> | <b>103,49</b> | <b>315,72</b>  | <b>221,83</b> | <b>97,46</b>  | <b>319,30</b>  | <b>210,01</b> | <b>112,72</b> | <b>322,72</b>  |
| <b>Famille administration</b>  |               |               |                |               |               |                |               |               |                |
| Employé (e) administratif (ve)   | 6,01          | 1,46          | 7,47           | 5,99          | 1,68          | 7,67           | 5,25          | 3,24          | 8,49           |
| Technicien (ne) administratif (ve)   | 19,38         | 0,75          | 20,13          | 16,15         | 0,89          | 17,04          | 15,17         | -             | 15,17          |
| Secrétaire comptable   | 2             | -             | 2              | 3,05          | 0,21          | 3,25           | 4,48          | -             | 4,48           |
| Secrétaire de Direction  | 1,59          | -             | 1,59           | 1             | -             | 1              | 1             | -             | 1              |
| Secrétaire Documentaliste  | -             | -             | -              | -             | -             | -              | -             | -             | -              |
| Comptable  | 9,51          | -             | 9,51           | 9,03          | -             | 9,03           | 8,94          | 0,85          | 9,79           |
| Assistant administratif  | 3,95          | 0,28          | 4,23           | 4,92          | -             | 4,92           | 3,42          | 0,29          | 3,71           |
| Juriste  | 1             | -             | 1              | 0,55          | -             | 0,55           | 1             | -             | 1              |
| Cadre administratif et de gestion  | 8,52          | -             | 8,52           | 9,06          | -             | 9,06           | 8,12          | -             | 8,12           |
| Cadre de Direction   | 21,58         | -             | 21,58          | 22,01         | -             | 22,01          | 21,78         | 0,84          | 22,63          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>73,54</b>  | <b>2,49</b>   | <b>76,03</b>   | <b>71,25</b>  | <b>2,77</b>   | <b>74,52</b>   | <b>71,72</b>  | <b>5,71</b>   | <b>77,43</b>   |
| <b>Famille éducative et sociale</b>  |               |               |                |               |               |                |               |               |                |
| Moniteur (trice) éducateur (trice)   | 2,00          | -             | 2,00           | 2             | -             | 2              | 2             | -             | 2              |
| Educateur (trice) spécialisé (e)   | 2,00          | -             | 2,00           | 1,99          | -             | 1,99           | 2             | -             | 2              |
| Accompagnant éducatif et social  | 9,19          | 0,68          | 9,87           | 8,18          | 0,05          | 8,23           | 8,62          | 0,24          | 8,86           |
| Assistant (e) social (e)   | -             | -             | -              | -             | -             | -              | -             | -             | -              |
| Cadre éducatif   | 1,00          | -             | 1,00           | 0,99          | -             | 0,99           | 0,99          | -             | 0,99           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>14,19</b>  | <b>0,68</b>   | <b>14,87</b>   | <b>13,17</b>  | <b>0,05</b>   | <b>13,22</b>   | <b>13,60</b>  | <b>0,24</b>   | <b>13,84</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>842,71</b> | <b>214,47</b> | <b>1057,19</b> | <b>841,70</b> | <b>218,34</b> | <b>1060,04</b> | <b>830,02</b> | <b>243,96</b> | <b>1073,97</b> |
|  | <b>79,7 %</b> | <b>20,3 %</b> | <b>100 %</b>   | <b>79,4 %</b> | <b>20,6 %</b> | <b>100 %</b>   | <b>77,3 %</b> | <b>22,7 %</b> | <b>100 %</b>   |

Dans le cadre de la réforme de la tarification que connaît notre secteur, la négociation des CPOM (contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens) est un point clé comme les conventions tripartites auparavant.

Ce contrat permet de déterminer les objectifs et les moyens tant qualitatifs que quantitatifs de l'établissement mais également le taux d'évolution des tarifs.

Les moyens octroyés en termes de soin et de dépendance le sont par l'intermédiaire d'une équation tarifaire se basant sur les évaluations des besoins en soins (PMP) et sur la perte d'autonomie (GMP). Les leviers pour obtenir des moyens supplémentaires et donc du personnel sont donc :

- La coupe GMP PMP.  
Il convient néanmoins d'être vigilant car, plus les moyens octroyés sont élevés, plus l'établissement doit prendre en charge des personnes dépendantes avec des pathologies nécessitant des soins.  
Il est nécessaire de trouver un juste équilibre entre le niveau de dépendance des personnes accueillies et les possibilités de prise en charge de l'établissement pour une bonne qualité d'accompagnement et une satisfaction du personnel.

Le passage d'un forfait soin partiel à un forfait soin global

La Diversification comme par exemple : un PASA

**I. Informations spécifiques pour les activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif**

Ce dernier tableau permet de déterminer le résultat effectif global de l'Association en prenant en compte la part des résultats antérieurs afin de déterminer le résultat à affecter.

|   | Exercice 2023       | Exercice 2024       |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>RESULTAT COMPTABLE</b>                     | <b>3 976 883,76</b> | <b>3 184 664,04</b> |
| Reprise du résultat antérieur                 | 51 213,27           | 42 004,59           |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL</b>    | <b>4 028 097,03</b> | <b>3 226 668,63</b> |
| Dont résultat effectif sous gestion propre    | 0,00                | 0,00                |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | 4 028 097,03        | 3 226 668,63        |

