

MAISON DE RETRAITE PROTESTANTE

Association

Siège social : 225 Route de Mende
34090 MONTPELLIER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024

À l'Assemblée Générale de l'association MAISON DE RETRAITE PROTESTANTE,

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 MAISON DE RETRAITE PROTESTANTE 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 à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de Déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe des comptes annuels concernant :

- La dépréciation exceptionnelle des immobilisations ;
- La revalorisation de la dotation globale de fonctionnement soin de l'EHPAD ;
- La dépréciation des placements 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

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

éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Montpellier, le 28 mai 2025
Le Commissaire aux Comptes **AMCC**
Représenté par **Mathieu MENON**

Comptes Annuels

MAISON DE RETRAITE PROTESTANTE
2252 route de Mende

34090 MONTPELLIER

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

No SIRET 77605416500027
Code NAF 8710A

Document établi par :

MEDIT.EC LR
260 Rue du Puech Radier
34970 LATTES

Tel. 0467663734
Fax.
Siret 51887938200027

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	144 343	124 223	20 120	18 906
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	647 367		647 367	422 367
	Constructions	3 817 166	2 292 033	1 525 133	1 133 015
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 037 509	878 964	158 545	191 529
	Autres immobilisations corporelles	4 867 057	4 093 977	773 080	981 224
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes	117 806		117 806	41 100
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 799		1 799	1 799
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	315 571		315 571	309 456
	Prêts	139 993		139 993	128 908
	Autres immobilisations financières	122		122	122
TOTAL (I)		11 088 733	7 389 196	3 699 537	3 228 426
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 398	13 386	5 012	4 920
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	105 981		105 981	79 566
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 454 024	271 717	2 182 306	2 345 461
	DISPONIBILITES	1 543 710		1 543 710	1 448 500
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	10 143		10 143	9 477
	TOTAL (II)	4 132 255	285 103	3 847 152	3 887 924
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		15 220 988	7 674 299	7 546 689	7 116 350
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				13 386	13 386

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	1 460 536	1 460 536
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	181 700	181 700
	Report à nouveau	1 052 163	1 008 488
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	33 139	(526)
	Excédent ou déficit de l'exercice	94 387	77 339
	Total des fonds propres (situation nette)	2 821 925	2 727 538
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	93 781	65 448
	Provisions réglementées	91 562	91 562
	Total des autres fonds propres	185 343	157 010
	Total des fonds propres	3 007 268	2 884 548
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	1 789 518	1 789 518
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	50 000	50 000
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	10 677	
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	1 850 195	1 839 518
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	297 968	255 163
	Total des provisions	297 968	255 163
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 607 764	1 123 573
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	41 249	39 265
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	169 345	191 100
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	538 226	776 929
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 370	
	Autres dettes	14 304	6 254
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	2 391 258	2 137 121
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	7 546 689	7 116 350
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	94 387,48	77 339,21
	(1) Dont à moins d'un an	913 001	1 140 518
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	555	550
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	2 778 642	2 573 267
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 670 370	2 746 739
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	7 414	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	24 098	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 446	78 207
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	31 019	8 192
Total des produits d'exploitation		5 514 543	5 406 955
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 164 205	1 110 504
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	297 218	310 497
	Salaires et traitements	2 434 464	2 535 580
	Charges sociales	918 794	974 443
	Dotation aux amortissements et dépréciations	342 123	369 426
	Dotation aux provisions	42 805	2 446
	Reports en fonds dédiés	10 677	50 000
	Autres charges	167	261
Total des charges d'exploitation		5 210 453	5 353 157
RESULTAT D'EXPLOITATION		304 091	53 799

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		304 091	53 799
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	59 057	80 735
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		59 057	80 735
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	166 639	21 241
	Intérêts et charges assimilées	15 215	10 419
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		26 000
Total des charges financières		181 854	57 660
RESULTAT FINANCIER		(122 797)	23 075
RESULTAT COURANT avant impôts		181 293	76 874
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	32 226	25 224
	Sur opérations en capital	16 328	5 943
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	5 385	9 630
	Total des produits exceptionnels	53 939	40 797
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	5 469	5 262
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	129 444	24 682
Total des charges exceptionnelles		134 913	29 944
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(80 974)	10 853
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		5 932	10 388
TOTAL DES PRODUITS		5 627 540	5 528 487
TOTAL DES CHARGES		5 533 152	5 451 148
EXCEDENT ou DEFICIT		94 387	77 339

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature

Prestations en nature

Bénévolat

TOTAL

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature

Mise à disposition gratuite de biens

Prestations

Personnel bénévole

TOTAL



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	132 408		11 936			144 343
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	132 408		11 936			144 343
CORPORELLES	Terrains	422 367		225 000			647 367
	Constructions sur sol propre	2 675 340		546 130			3 221 470
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	595 696					595 696
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 017 379		20 130			1 037 509
	Instal., agencement, aménagement divers	3 853 582		21 384			3 874 966
	Matériel de transport	113 456					113 456
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	854 444		24 192			878 635
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes	41 100		76 706			117 806	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		9 573 363		913 542			10 486 905
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 799					1 799
	Autres titres immobilisés	309 456		6 115			315 571
	Prêts et autres immobilisations financières	129 030		11 085			140 115
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	440 285		17 200			457 485
TOTAL		10 146 055		942 678			11 088 733

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	113 502	10 721		124 223
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	113 502	10 721		124 223
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	1 615 405	60 546		1 675 951
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	333 718	35 198		368 916
	Instal technique, matériel outillage industriels	825 849	53 114		878 964
	Autres instal., agencement, aménagement divers	2 924 851	134 935		3 059 786
	Matériel de transport	103 693	9 763		113 456
	Matériel de bureau, mobilier	748 553	37 846		786 400
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 552 070	331 402		6 883 471
TOTAL		6 665 571	342 123		7 007 694

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTES	Couverture du besoin en fonds de roulement				
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	91 562			91 562
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserves des plus-values nette d'actif				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTES	91 562			91 562
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	235 163	42 805		277 968
	Pour impôts				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Autres	20 000			20 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	255 163	42 805		297 968
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	252 058	129 444		381 502
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	15 831		2 446	13 386
	Autres	105 078	166 639		271 717
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	372 967	296 083	2 446	666 605
TOTAL GENERAL		719 692	338 888	2 446	1 056 135
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			42 805 166 639 129 444	2 446	

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	139 993		139 993
	Autres immobilisations financières	122		122
	Clients, usagers douteux ou litigieux	13 386		13 386
	Autres créances clients, usagers	5 012	5 012	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 950	1 950	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 959	17 959	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	60 872	60 872	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	25 200	25 200	
	Charges constatées d'avance	10 143	10 143	
	TOTAL DES CREANCES	274 636	121 136	153 501
Prêts accordés en cours d'exercice		11 085		
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 607 764	170 756	501 595	935 413
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	169 345	169 345		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	169 277	169 277		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	296 379	296 379		
	Impôts sur les bénéfices	5 932	5 932		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	66 639	66 639		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	20 370	20 370		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	14 304	14 304		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	2 350 009	913 001	501 595	935 413
Emprunts souscrits en cours d'exercice		650 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		165 806			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros					
	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	1 460 536				1 460 536
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves	181 700				181 700
Report à nouveau	1 008 488	43 674			1 052 163
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	(526)	33 665			33 139
Excédent ou déficit de l'exercice	77 339	(77 339)	94 387		94 387
Situation nette	2 727 538		94 387		2 821 925
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	65 448		28 333		93 781
Provisions réglementées	91 562				91 562
TOTAL	2 884 548		122 720		3 007 268

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés Neutralisation CNR 2023 soutien à l'investissement (projet imm	50 000			50 000
TOTAL	50 000			50 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels FONDATION DES HOPIT. (à reprendre au rythme des amort)			10 677	10 677
Total			10 677	10 677
Legs et donations AFFECTE AU PROJET DE RENOVATION DES BATIME	1 789 518			1 789 518
Total	1 789 518			1 789 518
TOTAL	1 789 518		10 677	1 800 195

ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

Page 11

1 - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

Produits

Voir bilan

20. Analyse des résultats nets comptables et administratifs *Voir comptes administratifs*

21. État de l'actif immobilisé X

22. État des amortissements X

23. État des fonds associatifs X

24. État des provisions X

25. État des échéances des créances et des dettes X

26. Engagements financiers et autres informations :

261. Dettes garanties par un nantissement X

262. Engagements de crédit bail mobilier X

263. Effectif de l'association, X

264. Rémunération des dirigeants X

265. Engagements en matière d'I.D.R. X

266. Autres provisions pour charges X

27. Informations et commentaires sur :

N.S.

N.A.

271. Produits à recevoir X

272. Charges à payer X

273. Charges et produits constatés d'avance X

274. Charges et produits exceptionnels X

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

Créée en 1842, la **Maison de Retraite Protestante** est une association loi 1901 reconnue d'utilité publique qui prône les valeurs de solidarité, d'entraide et de respect des libertés. L'objet de l'association est d'accompagner et d'héberger des personnes âgées de plus de 60 ans au sein de l'EHPAD (91 résidents) et via les services du SSIAD du Bois Joli (30 patients). La Maison de Retraite et le siège sont implantés depuis 1975 au cœur du bois de Montmaur à Montpellier.

Le résident est au centre de la vie au sein de la Maison, avec une équipe pluridisciplinaire engagée dans cette démarche de bienveillance. Les valeurs humaines qui sont défendues sont portées par tous.

*** Principales données financières**

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2024** est de **7 546 689 €**.

Le compte de résultat de l'exercice dégage un résultat net comptable excédentaire de **+ 94 387,48 €**.

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

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

*** Faits caractéristiques de l'exercice**

- L'activité : un taux d'occupation de 98.22%, soit +894 journées par rapport à l'objectif,
- Revalorisation de la DGF soin de l'EHPAD dans le cadre de la convergence tarifaire, soit +125 078 € en reconduction,
- Obtention de 21 392 € de C.N.R pour les formations non remboursables,
- Dépréciation accélérée du bâtiment B à l'exemple de celle pratiquée depuis l'exercice 2019 sur le bâtiment A dans la perspective de leur réhabilitation totale,
- Dépréciation des placements financiers à hauteur de 166 639 €, avec 59 057 € de produits dégagés en 2024.

*** Événement significatif postérieur à compter de la clôture**

- Aucun événement significatif connu à la date d'établissement des comptes.

1 - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

. Immobilisations

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

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

- Immobilisations incorporelles	3 à 5 ans
. Bâtiments	8 à 25 ans
. I.G.A.A. des constructions	3 à 25 ans
. Installations techniques, matériels et outillages	3 à 15 ans
. I.G.A.A. divers	2 à 30 ans
. Matériel de transport	2 à 10 ans
. Matériel de bureau et matériel informatique	3 à 5 ans
. Mobilier	2 à 15 ans

Dépréciation exceptionnelle des immobilisations

Il était pratiqué depuis l'exercice 2019, sur le bâtiment A d'une capacité de 31 places/97, une dépréciation accélérée dans la perspective de sa démolition.

Au vu du projet architectural et de son avancement (un PPI a notamment été déposé), cette dépréciation est désormais étendue à l'ensemble des bâtiments (cf. études et différents procès-verbaux de l'association).

Les paramètres et hypothèses retenus :

- déprécier totalement la VNC 2026 des investissements - construction, agencements, IGAA - acquis avant 2019
- comptes impactés : 213, 2135, 2181
- date prévisible de début des travaux : courant 2026 (rendant les bâtiments non conformes à une utilisation normale)
- VNC au 31/12/2026 : 640 389 €
- Dépréciation déjà pratiquée : 252 058 €
- Solde à déprécier : 388 331 €

Cette dépréciation exceptionnelle sera opérée sur 3 ans et représente donc en 2024 : 1/3 de 388 331 €, soit **129 444 €**.

. Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

. Stocks

Valeur non significative.

. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

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

. Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

- les provision réglementées pour renouvellement des immobilisations : 91 562 €

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

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

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

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

. Dispositions particulières

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

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

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

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

Méthode retenue : différé au 1^{er} janvier de l'exercice suivant.

. la comptabilisation des intérêts courus sur emprunts

Méthode retenue : enregistrement des I.C.N.E dans les comptes annuels,

- la comptabilisation des Indemnités de départ à la retraite

Méthode retenue : prospective majorée des cotisations sociales,

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

Méthode retenue : enregistrement dans les comptes annuels,

26. Engagements financiers et autres informations*261. Dettes garanties par un nantissement*

Une partie du portefeuille titre de l'association est donnée en nantissement pour garantir le remboursement des emprunts contractés.

262. Engagements de locations mobilières

*Matériel de transport : Véhicules en location (FREE2MOVE) pour une durée habituelle de 2 ans.
Montant total des loyers annuels 2024 de la flotte : 20 867 € (1 738.93 € / mois).*

263. Effectif moyen de l'association au 31 décembre

Selon DSN du mois de décembre 2024 = 63 salariés

264. Rémunération des dirigeants

1 - Les membres de l'association, y compris ceux du Conseil d'administration, sont bénévoles.

2 - Le Directeur salarié de l'association est rémunéré en référence aux dispositions prévues par la Convention collective du 31 octobre 1951 applicable dans le secteur d'activité.

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

Les engagements en terme d'indemnité de fin de carrière figurant au bilan sont évalués à **277 968 €**.

Compte tenu des paramètres et hypothèses retenus suivants :

- Paramètres économiques :

- .. L'augmentation annuelle des salaires est :

- .. 1% Constant pour la catégorie Cadres

- .. 1% Constant pour la catégorie Non cadres

- .. Le taux d'actualisation est de : 0.75%.

- Paramètres sociaux :

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

- .. 64 ans pour la catégorie Cadres

- .. 64 ans pour la catégorie Non cadres

- .. Le taux de rotation retenu en 2024 est :

- .. 1% si l'ancienneté actuelle est supérieure à 10 ans

- .. 5% si elle est inférieure ou égale à 10 ans

- Paramètres sociaux (suite) :

- .. le départ interviendra à l'initiative du salarié

- .. la provision tient compte des charges sociales

- Paramètres techniques :

- .. l'année des calculs retenue est 2024

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

266. Autres provisions pour charges

Les autres provisions pour charges sont constituées d'une provision pour travaux de mise aux normes des bâtiments à hauteur de 20 000 €, en application de dispositions légales et réglementaires.

267. Concours publics et subventions octroyés au cours de l'exercice

31/12/2024	UE	ETAT	DEP.	CAF	Montant oct. ex.
Concours publics et subventions					
Concours publics		2 203 858	386 339		2 590 197
Subventions d'exploitation		80 172			80 172
Subventions d'investissement					0
TOTAL	0	2 284 030	386 339	0	2 670 370

27 - Informations et commentaires sur :**271. Produits et avoir à recevoir :****Montants TTC***Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan*

Immobilisations financières

Créances rattachées à des participations

Autres immobilisations financières

Fournisseurs avoirs à obtenir

Créances

Créances clients et comptes rattachés

0 €

Autres créances

72 909 €

Valeurs mobilières de placement

15 823 €

Disponibilités

Total :**88 732 €****272. Charges à payer et avoirs à établir***Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan*

Emprunts obligataires convertibles

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

426 €

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

51 426 €

Dettes fiscales et sociales

264 731 €

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

0 €

Autres dettes

750 €

Total :**317 333 €****273. Charges et produits constatés d'avance****Charges****Produits**

Charges / Produits d'exploitation

10 143 €

0 €

Charges / Produits financiers

Charges / Produits exceptionnels

Total :**10 143 €****0 €****274. Charges et produits exceptionnels :**

- Amendes, pénalités

69 €

- Régularisations diverses

5 400 €

- Dépréciation exceptionnelle pratiquée (immo corp.)

129 444 €

- Produits exceptionnels divers

2 407 €

- Dettes prescrites

18 795 €

- Inscription à l'actif des prêts du personnel

11 085 €

- Quote-part de subventions d'investissements

16 268 €

Total :**134 913 €****48 555 €**