



Synthèse
Révision
Expertise
Comptable

59 Promenade Georges Pompidou
Prado Beach - CS 10022
13272 MARSEILLE CEDEX 08
Téléphone : 04 91 77 69 20
e-mail : contact@syrec.fr
s i t e : [www . syrec.fr](http://www.syrec.fr)

ENTRAIDE

Le Montesquieu
13 rue Roux de Brignoles
13254 MARSEILLE CEDEX 06

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2024

LRC/SC
n° 12360

Association ENTRAIDE
Le Montesquieu
13 rue Roux de Brignoles
13254 MARSEILLE CEDEX 06

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2024**

A l'Assemblée Générale de l'association ENTRAIDE,

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 ENTRAIDE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observations :

Nous attirons votre attention sur les faits majeurs ci-après exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- Comme présenté dans le paragraphe 5 « Évènements post-clôture », le Tribunal des Activités Économiques, en date du 22 janvier 2025, a ouvert une procédure de sauvegarde. La période d'observation a été prorogée jusqu'au 2 juillet 2025 afin d'établir un plan de sauvegarde structuré présentant la stratégie envisagée pour la réorganisation et le redressement financier de l'Association.
- Des différés de paiements des échéances d'emprunts, à partir du 1er juillet 2024, ont été obtenus. Il a été constaté dans les comptes 2024 uniquement les intérêts de l'exercice, le capital n'a pas été remboursé (*cf annexe §1.1*). Cette absence de paiement du capital a permis de conforter la continuité d'exploitation.
- Le § 3.2 de l'annexe sur « les résultats par activité et établissement » fait ressortir des pertes nécessitant une adaptation de la tarification. Les tarifs d'hébergements, dépendances et soins sont, à la date de notre rapport, toujours en cours de négociation avec les tiers financeurs.
- Le montant des immobilisations en cours s'élève à 2 658 766 € (*cf annexe § 2.1.1*). Ces dépenses d'études, pour des projets immobiliers à venir, ont été engagées sur fonds propres. Des PPI pour ces différents investissements (*délocalisation, réhabilitations, transferts de résidence*) restent à valider auprès des autorités de tarification.
- Le groupe Compass/Medirest en litige avec l'Association a résilié son contrat de prestations de restauration et a fait procéder à une saisie à tiers détenteur pour un montant de 1 858 K€ le 6 décembre 2024, non réglé à ce jour. Le litige est toujours en cours d'instruction et le préjudice de l'Entraide doit être chiffré.
- Le résultat de l'exercice s'élève ainsi à une perte de 4 106 833.70 €. Retraité de la dotation aux amortissements 2024 de 2 655 405.52 €, qui a pour objet de financer le remboursement en capital des emprunts (*non décaissés sur 6 mois en 2024*), le résultat avant dotation aux amortissements est déficitaire et s'élève à -1 451 428.18 €.

Le déficit de trésorerie s'élève à -1 447 K€. Il est notamment lié aux pertes sur les établissements fermés (-513 K€ hors dotations aux amortissements) et aux insuffisances tarifaires.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée aux événements ou circonstances, ci-avant exposées susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation.

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, outre le point décrit dans la partie « Observations », 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.

Vérifications spécifiques :

L'association ENTRAIDE relève des dispositions applicables au secteur médico-social. Ses ressources sont notamment constituées :

- de dotations globales versées par les autorités de tarification,
- de l'encaissement de prix de journée dont le montant unitaire est fixé par l'autorité de tarification.

L'ensemble de ces produits permet d'assurer la continuité d'exploitation de l'association.

Nous avons examiné les procédures d'engagement et le versement desdits financements. Nous nous sommes donc assurés de l'utilisation de ces fonds conformément aux budgets autorisés par les autorités de tarification.

Par ailleurs, la note « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'élaboration et la présentation des comptes de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et nous nous sommes assurés de leur correcte application notamment en ce qui concerne :

- La bonne application des dispositions relatives au plan comptable associatif, à la présentation qui a été faite en annexe ainsi qu'aux dispositions du Code de l'Action Sociale et des Familles, relatives à la gestion budgétaire, comptable et financière des établissements médico-sociaux.

Par ailleurs, comme il est indiqué au paragraphe 3.2 de l'annexe « Résultat par activité ou établissement », votre association présente un résultat net au titre de l'exercice 2024 qui fait apparaître une insuffisance – 4 106 834 € correspondant à :

- Un déficit de – 4 102 087 € relevant du contrôle des tiers financeurs et,
- Un déficit de - 4 747 € relevant de la gestion propre de l'association.

Au titre de l'exercice 2024, votre association dégage donc un déficit comptable sous gestion des autorités de tarification de – 4 102 087 €, ventilé comme suit :

- Section hébergement :	- 4 173 664 €
- Section dépendance :	- 504 076 €
- Section soins :	+ 560 152 €
- Autres :	+ 15 501 €
Soit	-4 102 087 €

Sur lequel les autorités de tarification devront se prononcer.

La gestion propre, quant à elle, dégage un déficit de – 4 747 € qui concerne l'établissement la crèche des Coccinelles (+ 6 772 €) et les Oliviers de Saint Jean (- 11 519 €).

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 29 avril 2025.

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 MARSEILLE, LE 5 AVRIL 2025

**Le Commissaire aux Comptes
SYREC SA**

Le Président Directeur Général



**Luc-René CHAMOULEAU
Commissaire aux Comptes**

GROUPE ENTRAIDE - COMPTES ANNUELS 2024 - BILAN ACTIF

Dossier : 99 - COMPTES ANNUELS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles	329 946,04	305 853,41	24 092,63	41 139,46
20500000 Concessions et droits similaires	197 279,32	0,00	197 279,32	194 869,32
20800000 Autr. Immobilisations Incorporelles	132 666,72	0,00	132 666,72	132 666,72
28050000 Concessions et droits similaires	0,00	190 439,58	-190 439,58	-184 249,54
28080000 Amort. Autr.Immob.Incorp.	0,00	115 413,83	-115 413,83	-102 147,04
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles :				
Terrains	5 436 011,62	0,00	5 436 011,62	5 436 011,62
21150000 Terrains	5 436 011,62	0,00	5 436 011,62	5 436 011,62
Constructions	47 448 662,36	18 129 314,30	29 319 348,06	30 737 610,16
21315000 Bâtiments	34 907 092,07	0,00	34 907 092,07	34 907 092,07
21350000 Installations générales agencements	5 600 273,82	0,00	5 600 273,82	5 536 830,62
21410000 Constructions sur sol d'autrui	6 941 296,47	0,00	6 941 296,47	6 941 296,47
28131500 Amort. Bâtiments	0,00	11 026 698,05	-11 026 698,05	-9 953 343,70
28135000 Amort. Installat. générales agenc	0,00	2 798 948,81	-2 798 948,81	-2 528 187,59
28141000 Amort. Constructions sur sol d'autr	0,00	4 303 667,44	-4 303 667,44	-4 166 077,71
Installations techniques, matériels et outillage	6 754 073,01	5 594 225,72	1 159 847,29	1 547 072,15
21540100 Matériel et outillage	5 569 294,22	0,00	5 569 294,22	5 523 893,44
21540400 Matériel Médical	1 184 778,79	0,00	1 184 778,79	1 184 778,79
28154010 Amort. Matériel et outillage	0,00	4 595 912,60	-4 595 912,60	-4 230 049,50
28154040 Amort. Matériel Médical	0,00	998 313,12	-998 313,12	-931 550,58
Autres immobilisations corporelles	15 476 551,58	10 714 534,12	4 762 017,46	3 787 961,69
21810000 Installations générales agencement	14 230 871,74	0,00	14 230 871,74	12 582 762,61
21820000 Matériel de transport	178 120,16	0,00	178 120,16	178 120,16
21830000 Matériel de bureau et matériel info	625 976,14	0,00	625 976,14	611 442,41
21840000 Mobilier	441 583,54	0,00	441 583,54	441 583,54
28181000 Amort. Installat. générales agenc.	0,00	9 568 704,02	-9 568 704,02	-8 929 407,28
28182000 Amort. Matériel de transport	0,00	177 870,76	-177 870,76	-177 870,76
28183000 Amort. Matériel bureau et Informat.	0,00	543 455,12	-543 455,12	-502 388,25
28184000 Amort. Mobilier	0,00	424 504,22	-424 504,22	-416 280,74
Immobilisations corporelles en cours	2 658 766,45	0,00	2 658 766,45	3 954 025,74
23130000 Constructions en cours	696 966,34	0,00	696 966,34	656 095,34
23180000 Autres immobilisations corporelles	1 961 800,11	0,00	1 961 800,11	3 297 930,40
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	516 608,24	0,00	516 608,24	516 608,24
27180000 Autres titres immobilisés	516 608,24	0,00	516 608,24	516 608,24
Prêts	1 189 559,66	0,00	1 189 559,66	1 146 108,04
27487410 Prêts Construction CIL	1 093 555,75	0,00	1 093 555,75	1 034 928,13
27487430 Prêts Construction GIMPLOS	96 003,91	0,00	96 003,91	111 179,91
Autres immobilisations financières	14 379,24	0,00	14 379,24	14 379,24
27510000 Dépôts	250,00	0,00	250,00	250,00
27550000 Cautionnements	5 523,25	0,00	5 523,25	5 523,25
27550100 Dépôts & cautionnements Apave	8 605,99	0,00	8 605,99	8 605,99
TOTAL I	79 824 558,20	34 743 927,55	45 080 630,65	47 180 916,34
Comptes de liaison (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres approvisionnements	0,00	0,00	0,00	0,00
En-cours de production (biens et services)	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis	0,00	0,00	0,00	0,00
Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes versés sur commandes		0,00	0,00	163 562,00
40910000 Fournisseurs - Avances et acomptes		0,00	0,00	163 562,00

Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	2 441 764,06	81 664,25	2 360 099,81	2 781 290,57
4110100 Clients Payants	628 099,09	0,00	628 099,09	850 746,76
4110200 Clients Aide sociale	71 109,17	0,00	71 109,17	136 886,25
4110300 Clients Pécules	47 182,19	0,00	47 182,19	34 460,27
4110400 Clients Retraites	49 774,51	0,00	49 774,51	118 511,05
4112000 Clients - Crèche	25 990,48	0,00	25 990,48	23 715,10
4115000 Collectif Organismes - Départements	1 359 182,28	0,00	1 359 182,28	1 221 533,95
4160003 Clients douteux - Lou Paradou	16 632,94	0,00	16 632,94	16 632,94
4160004 Clients douteux - Jardins Fleuris	24 113,78	0,00	24 113,78	24 113,78
4160007 Clients douteux - Griffeuille	19 589,43	0,00	19 589,43	19 589,43
4160008 Clients douteux - Jas de Bouffan	1 353,17	0,00	1 353,17	1 353,17
4160010 Clients douteux - Clos St Martin	1 427,22	0,00	1 427,22	1 427,22
4160011 Clients douteux - Marylise	2 907,09	0,00	2 907,09	2 907,09
4160014 Clients douteux - Le Lacydon	5 246,82	0,00	5 246,82	5 246,82
4160020 Clients douteux - Les Oliviers	13 229,16	0,00	13 229,16	13 229,16
4180000 Clients - Factures à établir	175 926,73	0,00	175 926,73	392 601,83
49110000 Provisions pour dépréciation client	0,00	81 664,25	-81 664,25	-81 664,25
Autres créances	2 521 818,28	54 281,91	2 467 536,37	3 762 599,47
40100000 Fournisseurs	73 688,60	0,00	73 688,60	9 640,70
40980000 Fournisseurs - Avoirs non parvenus	0,00	0,00	0,00	50 369,84
42100000 Personnel rémunérations dues	0,00	0,00	0,00	2 293,73
42290000 C.E. Participation mutuelle	15 963,76	0,00	15 963,76	61 409,52
42510000 Personnel - Avances	581,05	0,00	581,05	0,00
42520000 Personnel - Acomptes	900,00	0,00	900,00	1 230,00
43780100 Tickets restaurants	21 840,24	0,00	21 840,24	21 959,49
44562100 TVA sur immobilisations 20%	798,00	0,00	798,00	8 361,96
44562200 TVA sur immobilisations 10%	0,00	0,00	0,00	1 372,71
44566100 TVA Déductible 20%	16 005,75	0,00	16 005,75	26 347,32
44566200 TVA Déductible 10%	2 660,98	0,00	2 660,98	1 716,41
44566300 TVA Déductible 5.50%	1 564,71	0,00	1 564,71	13 475,93
44567000 Crédit de TVA à reporter	0,00	0,00	0,00	78 704,00
44571300 TVA collectée 5,50%	0,00	0,00	0,00	119,59
44583000 Remboursement de TVA demandé	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
44586000 TVA sur factures non parvenues	10 003,00	0,00	10 003,00	6 667,20
44588000 TVA à régulariser	12 484,00	0,00	12 484,00	0,00
46700000 Entraide Solidarité 13	12 168,94	0,00	12 168,94	12 168,94
46710100 Apronef	26 762,55	0,00	26 762,55	42 112,97
46720000 Autres débiteurs divers	72 505,61	0,00	72 505,61	101 634,64
46720700 Consignation Carpa	5 878,37	0,00	5 878,37	5 878,37
46721000 Tiers - Saisie conservatoire	1 857 783,14	0,00	1 857 783,14	0,00
46730000 Collectif retraites Mapa	0,00	0,00	0,00	0,00
46760000 CPAM Tiers Payant	0,00	0,00	0,00	1 371,20
46870000 Produits à recevoir	390 229,58	0,00	390 229,58	1 870 046,86
49670000 Autres comptes débiteurs	0,00	54 281,91	-54 281,91	-54 281,91
Valeurs mobilières de placement	1 933,38	0,00	1 933,38	1 926,67
50810000 Autres valeurs mobilières	899,45	0,00	899,45	899,45
50850000 Livret Institutionnel - Crédit Coop	752,37	0,00	752,37	745,66
50860000 Livret - Crédit Mutuel	281,56	0,00	281,56	281,56
Disponibilités	3 406 453,59	0,00	3 406 453,59	3 550 598,97
51211110 20 - Sté Générale - Etabl	18 602,37	0,00	18 602,37	56 391,06
51211140 20 - Sté Générale - Siège	0,00	0,00	0,00	38,13
51213000 01 - B.F.C.C. Siège	536 336,43	0,00	536 336,43	0,00
51213010 03 - B.F.C.C. Lou Paradou	187 908,20	0,00	187 908,20	132 717,66
51213020 04 - B.F.C.C. Jardins Fleuris	217 970,24	0,00	217 970,24	295 147,45
51213030 05 - B.F.C.C. Roy d'Espagne	101 567,98	0,00	101 567,98	117 113,39
51213040 06 - B.F.C.C. L'Ensouléado	143 066,31	0,00	143 066,31	164 890,83
51213050 07 - B.F.C.C. Griffeuille	184 686,40	0,00	184 686,40	76 438,27
51213060 08 - B.F.C.C. Jas de Bouffan	224 340,13	0,00	224 340,13	161 127,14
51213070 09 - B.F.C.C. Mas de Sarret	66 713,92	0,00	66 713,92	27 988,52
51213080 10 - B.F.C.C. Clos Saint Martin	55 165,54	0,00	55 165,54	49 959,72
51213090 11 - B.F.C.C. Marylise	137 495,33	0,00	137 495,33	140 373,51
51213100 12 - B.F.C.C. Les Pins	240 825,92	0,00	240 825,92	229 970,52
51213110 20 - B.F.C.C. Les Oliviers	157 540,18	0,00	157 540,18	86 381,26
51213140 14 - B.F.C.C. Le Lacydon	132 595,93	0,00	132 595,93	64 723,91
51213150 15 - B.F.C.C. Jardins de Maurin	46 847,96	0,00	46 847,96	93 262,21
51214030 03 - Crédit Coop. - Lou Paradou	22 697,19	0,00	22 697,19	234 279,24

51214040 04 - Crédit Coop. - Jardins Fleuris	90 398,23	0,00	90 398,23	20 415,31
51214050 05 - Crédit Coop. - Roy d'Espagne	61 067,32	0,00	61 067,32	0,00
51214060 06 - Crédit Coop. - L'Ensouléado	44 538,48	0,00	44 538,48	106 332,49
51214070 07 - Crédit Coop. - Griffeuille	57 149,74	0,00	57 149,74	107 020,70
51214090 09 - Crédit Coop. - Mas de Sarret	23 156,85	0,00	23 156,85	116 866,38
51214100 10 - Crédit Coop. - Clos St Martin	187 576,13	0,00	187 576,13	138 051,51
51214110 11 - Crédit Coop. - La Marylise	48 598,14	0,00	48 598,14	294 744,33
51214120 12 - Crédit Coop. - Les Pins	98 464,44	0,00	98 464,44	246 714,87
51214130 20 - Crédit Coop. - Les Oliviers	0,00	0,00	0,00	0,00
51214140 14 - Crédit Coop. - Le Lacydon	41 219,39	0,00	41 219,39	241 353,12
51214180 18 - Crédit Coop. Pôle Infos Senior	32 379,81	0,00	32 379,81	2 048,82
51214190 C01 Crédit Coop. Les Coccinelles	37 084,20	0,00	37 084,20	60 655,36
51215000 01 - Crédit Mutuel - Siège	19 385,41	0,00	19 385,41	29,31
51712010 03 - Cepac - Lou Paradou	4 098,14	0,00	4 098,14	9 975,65
51712020 04 - Cepac - Jardins Fleuris	16 633,59	0,00	16 633,59	10 078,59
51712030 05 - Cepac - Roy d'Espagne	1 831,15	0,00	1 831,15	9 950,55
51712040 06 - Cepac - L'Ensouléado	17 954,71	0,00	17 954,71	4 410,15
51712050 07 - Cepac - Griffeuille	37 148,34	0,00	37 148,34	44 417,32
51712060 08 - Cepac - Jas de Bouffan	0,00	0,00	0,00	0,00
51712070 09 - Cepac - Mas de Sarret	11 645,44	0,00	11 645,44	18 247,23
51712080 10 - Cepac - Clos Saint Martin	23 206,71	0,00	23 206,71	37 578,86
51712090 11 - Cepac - La Marylise	2 498,04	0,00	2 498,04	9 206,97
51712100 12 - Cepac - Les Pins	31 453,67	0,00	31 453,67	25 492,77
51712110 01 - Cepac - Siège	27 914,64	0,00	27 914,64	0,00
51712120 14 - Cepac - Le Lacydon	7 562,36	0,00	7 562,36	0,00
51712130 15 - Cepac - Jardins de Maurin	1 339,95	0,00	1 339,95	986,33
51712160 11 - Cepac - La Marylise II	0,00	0,00	0,00	90 005,88
51712170 C01 - Cepac - Les Coccinelles	20,50	0,00	20,50	8 854,24
51714030 03 - Fonct Cepac - Lou Paradou	5,00	0,00	5,00	2,00
51714040 04 - Fonct Cepac - Les Jardins Fleuris	2,00	0,00	2,00	3,00
51714050 05 - Fonct Cepac - Roy d'Espagne	2,00	0,00	2,00	4,00
51714060 06 - Fonct Cepac - L'Ensouléado	2,00	0,00	2,00	2,00
51714070 07 - Fonct Cepac - Griffeuille	2,00	0,00	2,00	4,00
51714080 08 - Fonct Cepac - Jas de Bouffan	2,00	0,00	2,00	3,00
51714090 09 - Fonct Cepac - Mas de Sarret	3,00	0,00	3,00	3,00
51714100 10 - Fonct Cepac - Clos Saint Martin	3,00	0,00	3,00	3,00
51714110 11 - Fonct Cepac - Marylise	2,00	0,00	2,00	5,00
51714120 12 - Fonct Cepac - Les pins	3,00	0,00	3,00	3,00
51714140 14 - Fonct Cepac - Le Lacydon	1,00	0,00	1,00	5,00
51714150 15 - Fonct Cepac - Les Jardins de Maurin	1,00	0,00	1,00	2,00
51715000 Livret A - Cepac	51,42	0,00	51,42	48,51
53110000 Caisse - Siège Social	198,19	0,00	198,19	189,89
53220000 03 - Caisse - Lou Paradou	613,54	0,00	613,54	357,89
53220100 04 - Caisse - Jardins Fleuris	370,52	0,00	370,52	221,21
53220200 05 - Caisse - Roy d'Espagne	600,57	0,00	600,57	328,15
53220300 06 - Caisse - L'Ensouléado	149,87	0,00	149,87	430,62
53220400 07 - Caisse - Griffeuille	262,18	0,00	262,18	267,92
53220500 08 - Caisse - Jas de Bouffan	1 438,66	0,00	1 438,66	1 362,97
53220600 09 - Caisse - Mas de Sarret	841,26	0,00	841,26	587,65
53220700 10 - Caisse - Clos Saint Martin	365,85	0,00	365,85	178,62
53220800 11 - Caisse - Marylise	1 202,07	0,00	1 202,07	1 265,85
53220900 12 - Caisse - Les Pins	617,55	0,00	617,55	413,29
53221200 14 - Caisse - Le Lacydon	169,97	0,00	169,97	9 602,01
53221600 18 - Caisse - Pôle Infos Seniors	393,04	0,00	393,04	432,46
53221700 20 Caisse - Les Oliviers St Jean	416,23	0,00	416,23	486,51
53221800 C01 - Caisse Les Coccinelles	49,26	0,00	49,26	146,86
Charges constatées d'avance	36 084,49	0,00	36 084,49	41 771,58
48600000 Charges constatées d'avance	36 084,49	0,00	36 084,49	41 771,58
TOTAL III	8 408 053,80	135 946,16	8 272 107,64	10 301 749,26
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	0,00	0,00	0,00	0,00
Primes de remboursement des obligations V	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de conversion (actif) VI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	88 232 612,00	34 879 873,71	53 352 738,29	57 482 665,60
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.			0,00	0,00
(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :			0,00	0,00
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.			0,00	0,00

GROUPE ENTRAIDE - COMPTES ANNUELS 2024 - BILAN PASSIF

Dossier : 99 - COMPTES ANNUELS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	Montant net 2024	Montant net 2023
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 918 486,62	1 918 486,62
10210000 Valeur du patrimoine intégré	1 873 149,21	1 873 149,21
10240000 Apports sans droit de reprise	29 128,13	29 128,13
10250000 Dons et legs en capital	16 209,28	16 209,28
Fonds associatifs avec droit de reprise :	0,00	0,00
Dons et legs	0,00	0,00
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	0,00	0,00
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	6 787 121,16	6 787 121,16
10682000 Excédents affectés à l'investis	6 787 121,16	6 787 121,16
Réserves de compensation	6 045 851,71	4 516 666,23
10685620 Autres établs- Réserv. comp.	112 074,00	0,00
10686110 EHPAD - hébergement - Réserv. comp.	220 164,54	220 164,54
10686130 EHPAD - soins - Réserve de comp.	4 626 391,34	3 464 977,46
10686200 Réserve de Compensation - Aut. étbl	57 097,31	57 097,31
10686230 Réserve Compensation Soins foyer	1 030 124,52	774 426,92
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	188 062,98	188 062,98
10685000 Réserve de trésorerie	188 062,98	188 062,98
Autres réserves	238 247,72	238 247,72
10630000 Réserves statutaires ou contractuel	238 247,72	238 247,72
Report a nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 278 245,73	1 381 214,80
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-17 578 266,71	-14 977 503,48
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-4 106 833,70	-1 209 874,96
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 939 599,96	11 407 691,35
13110000 Subvention d'équipement - État	287 223,85	315 819,05
13180000 Subventions d'équipement - Autres	14 818,47	10 141,87
13810000 Subvention d'investissement - État	6 025 182,31	6 025 182,31
13820000 Subvention investissement - Région	200 000,00	200 000,00
13830000 Subvention investissement - Départ	8 470 749,00	8 470 749,00
13880000 Subvention d'Investissement - Autre	841 658,72	830 028,72
13911000 Reprise sur subvention - État	-70 859,19	-108 402,46
13918000 Reprise sur subventions - Autres	-6 176,67	-3 361,83
13981000 Reprise sur subvention - État	-1 086 120,43	-923 857,92
13982000 Reprise sur subvention - Régions	-73 884,14	-67 578,81
13983000 Reprise sur Subvention - Départ	-3 002 035,45	-2 705 605,57
13988000 Reprise sur Subvention - Autres	-660 956,51	-635 423,01
Provisions réglementées :	0,00	2 360,65
14200000 Provisions réglementées - immobilis	0,00	2 360,65
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	0,00	0,00
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilis	0,00	2 360,65
14200000 Provisions réglementées - immobilis	0,00	2 360,65
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	0,00	0,00
Immobilisations grevées de droits	0,00	0,00
TOTAL I	5 710 515,47	10 252 473,07
Comptes de liaison	0,00	0,00
TOTAL II		
Provisions pour risques	785 234,61	424 718,39
15110000 Provisions pour litiges	785 234,61	424 718,39
Provisions pour charges	337 112,72	337 112,72
15500000 Provision pour Impôts	0,00	0,00
15721000 Prov. Charges à Répart. - Propriet.	250 256,84	250 256,84

15723000 Prov. Charges à répart. - Biens en	86 855,88	86 855,88
Fonds dédiés	314 938,00	314 938,00
19400000 Fonds dédiés sur subventions de fon	314 938,00	314 938,00
TOTAL III	1 437 285,33	1 076 769,11
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	26 169 346,95	27 558 833,12
16411000 Emprunt SG - Les Oliviers St Jean	424 560,97	527 168,41
16421000 Emprunt Crédit Mutuel - Clos Martin	352 008,90	390 501,35
16433000 Emprunt CFF - Marylise II	6 017 791,20	6 060 265,48
16442000 Emprunt Cepac - PGE	2 005 000,04	2 005 000,04
16444000 Emprunt CEP - Immobilier - Marylise	1 662 044,48	1 694 381,57
16462000 Emprunt CDC - Jardins Fleuris Fonc	828 222,85	836 271,32
16463000 Emprunt CDC - Jardins fleuris Immob	5 663 900,72	5 780 222,50
16464100 Emprunt CDC PLS Griffeuille	704 016,65	706 604,51
16464200 Emprunt CDC PAM Griffeuille	2 597 932,12	2 612 730,78
16464300 Emprunt CDC ECO Griffeuille	649 853,18	667 437,18
16464400 Emprunt CDC Amiante Griffeuille	206 186,62	211 765,70
16470000 Emprunt Crédit Coopératif Equipt - Jardins fleuris	509 745,19	587 420,03
16471000 Emprunt Crédit Coopératif - PGE	3 007 500,00	3 007 500,00
16884000 Intérêts courus s/emprunts	195 907,20	202 118,47
51211140 20 - Société Générale Siège	122,00	0,00
51213000 01 - B.F.C.C. Siège	0,00	395 690,78
51214050 05 - Crédit Coop. - Roy d'Espagne	0,00	32 001,00
51214080 08 - Crédit Coop. - Jas de Bouffan	94 610,74	438 905,32
51214130 20 - Crédit Coop. Les Oliviers	335 356,39	519 428,79
51214150 15 - Crédit Coop- Jardins de Maurin	913 680,09	876 892,38
51712060 08 - Cepac - Jas de Bouffan	907,61	1 211,93
51712110 01 - Cepac - Siège	0,00	4 237,25
51712120 14 - Cepac - Le Lacydon	0,00	1 078,33
Emprunts et dettes financières divers (3)	1 222 419,65	1 257 675,99
16550000 Dépôts de garantie	695 150,65	773 923,59
16811300 Emprunt Carsat - J.D.M	92 103,00	92 103,00
16811700 Emprunt Carsat - Jas de Bouffan	251 565,00	226 408,50
16811800 Emprunt Carsat - Jardins de Maurin	183 601,00	165 240,90
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	500,00	0,00
41910000 Clients - Avances et acomptes	500,00	0,00
Redevables créditeurs	15 273,96	20 655,19
41980000 Clients - Avoirs à établir	15 273,96	20 655,19
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	5 391 152,65	3 572 096,94
40100000 Fournisseurs	5 242 711,21	3 441 029,63
40170000 Fournisseurs - Retenues de Garantie	75 188,88	87 421,59
40810000 Fournisseurs - Factures non parven.	73 252,56	43 645,72
Dettes sociales et fiscales	6 194 349,68	6 376 732,08
42100000 Personnel - Rémunérations dues	153 866,53	0,00
42110000 Collectif Notes de Frais	419,31	359,42
42120000 Personnel - chèques annulés	41 286,35	33 134,14
42200000 Comité d'Entreprise	65 428,49	66 093,35
42510000 Personnel - Avances	0,00	1 894,62
42530000 Personnel - Indemnités journalières	8 554,80	6 255,05
42700000 Personnel - oppositions	2 856,31	3 896,31
42820000 Dettes provisionnées pour congés	1 858 113,64	1 738 779,43
42860000 Personnel - Autres charges à payer	514 407,54	740 896,05
43100000 Urssaf	993 293,58	1 225 003,00
43720000 Mutuelle	160 161,31	153 318,38
43731000 Caisse de retraite URS	179 194,57	187 949,98
43732000 Prévoyance	116 805,60	114 568,63
43740000 Assedic	48 586,27	49 548,52
43860000 Autres charges à payer	0,00	14 654,00
44210000 Prélèvement à la source - Impôts R	29 009,71	34 280,34
44337000 Collectif - Ressources à reverser	1 626 212,88	1 575 768,72

44338000 Autres prestations	69 908,41	69 908,41
44551000 TVA à décaisser	41 097,00	0,00
44571100 TVA collectée 20%	0,00	1 868,90
44571200 TVA collectée 10%	0,00	1 981,38
44571300 TVA collectée 5.50%	1 590,56	0,00
44587000 TVA sur factures à établir	8 364,31	19 337,96
44588000 TVA à régulariser	0,00	63 527,00
44711000 Taxe sur les salaires	42 959,63	41 730,15
44733000 Formation Continue	155 788,10	151 374,18
44734000 Effort construction	73 782,78	71 471,16
44860000 Autres charges à payer	2 662,00	9 133,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 951,38	1 951,38
40840000 Frs Immobilisations - Fact.non parv	1 951,38	1 951,38
Autres dettes (5)	7 209 943,22	7 365 478,72
41110100 Clients Payants	1 022 370,84	869 216,70
41110200 Clients - Aide sociale	208 581,30	203 415,47
41110300 Collectif clients Pécules	494 013,45	506 551,70
41110400 Collectif retraites	511 688,82	496 362,61
41111200 Clients - Crèche	86,90	152,73
41111500 Collectif organismes départements	35 473,25	82 912,70
46710000 Autres créditeurs divers	1 301 220,30	1 322 991,34
46710200 Retraites à reverser	10 511,45	10 511,45
46711000 Crédoiteurs divers - le Verdon	25 884,80	25 884,80
46714000 SCI Gestimurs	2 958 999,17	2 958 999,17
46725000 Assises de la Bientraitance	4 693,29	4 693,29
46760000 CPAM Tiers payant	1 629,52	0,00
46790000 Collectif Praticiens	31 128,77	31 128,77
46860000 Charges à payer	603 661,36	852 657,99
Produits constatés d'avance	0,00	0,00
48700000 Produits constatés d'avance	0,00	0,00
TOTAL IV	46 204 937,49	46 153 423,42
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	0,00
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	53 352 738,29	57 482 665,60
(1) Dont compte 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 344 976,83	2 269 445,78
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.	695 150,65	773 923,59
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

GROUPE ENTRAIDE - COMPTE DE RESULTAT 2024

Dossier : 99 - COMPTES ANNUELS - Périodes de : 01/2024 à 12/2024

Libellé	EXERCICE 2024	EXERCICE 2023	ECART EN %
PRODUITS D'EXPLOITATION			
707 Ventes de marchandises	0,00	0,00	0,00%
70 Production vendue (sauf 707)	2 130 853,73	2 194 406,86	-2,90%
70623000 Prestations service - CAF	534 008,32	422 006,54	26,54%
70623100 Prestations service - MSA	6 709,45	0,00	0,00%
70624100 Fonds d'accompagnement - MSA	0,00	5 902,91	-100,00%
70641000 Participation Usagers déduct PS CAF	246 047,29	250 594,45	-1,81%
70641100 Participation Usagers déduct PS MSA	10 021,82	5 922,01	69,23%
70642000 Participation Usagers N/déduct PS	2 975,00	3 220,00	-7,61%
70881000 Loyer - Bâtiment B	36 977,75	57 211,72	-35,37%
70881310 Loyers - Payants	405 470,36	461 427,60	-12,13%
70881350 Loyers - Aide Sociale	888 643,74	988 121,63	-10,07%
713 Production stockée	0,00	0,00	0,00%
72 Production immobilisée	0,00	0,00	0,00%
73 Production de Tarification	34 007 339,65	33 717 612,56	0,86%
73110000 Forfait global de soins courants	702 794,46	719 559,99	-2,33%
73313000 Hébergement - Aide Sociale	3 350 300,40	3 483 235,36	-3,82%
73318000 Autres modes de tarification	0,00	42 353,00	-100,00%
73418000 Hébergement - Payants	1 650 353,83	1 805 124,00	-8,57%
73418900 Rbt Absences - Payants	-13 742,59	-13 704,65	0,28%
73419000 Remboursement Repas Résidents	-3 903,75	0,00	0,00%
73511280 Autres financements complémentaires	1 354 833,14	2 115 819,57	-35,97%
73512300 Dotation Soins Ehpad	10 447 124,21	10 353 482,16	0,90%
73512400 Accueil de Jour	68 890,70	0,00	0,00%
73522100 EHPAD - Tarif Hébergement - AS	7 203 054,37	6 289 140,30	14,53%
73522190 EHPAD - Rbt Absences - Aide Sociale	0,00	-658,41	-100,00%
73522200 APA - Ticket modérateur - AS	550 841,57	478 214,10	15,19%
73522220 Dotation budgétaire globale (APA)	2 168 517,90	2 052 699,76	5,64%
73522230 Tarif dépendance - Autres Départ.	210 517,01	171 652,36	22,64%
73531000 EHPAD - Tarif Hébergement - Payants	5 839 093,14	5 760 462,43	1,37%
73531900 EHPAD - Rbt Absences - Payants	-16 985,78	-20 796,21	-18,32%
73532000 APA - Ticket modérateur - Payants	447 425,51	442 771,41	1,05%
73532900 Absences dépendance payant	-7 977,54	-9 316,35	-14,37%
73535210 Accueil de Jour - Hébergement	56 203,07	47 573,74	18,14%
74 Subventions d'exploitation et participations	636 570,09	650 566,44	-2,15%
74100000 Subvention de fonctionnement	157 604,00	171 700,00	-8,21%
74400000 Subventions Prest.Sce - Communes	334 935,95	297 032,30	12,76%
74830000 Forfait Autonomie	121 270,14	127 958,14	-5,23%
74880000 Autres subventions	22 760,00	53 876,00	-57,75%
781 Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	35 690,18	1 880 344,79	-98,10%
78150000 Reprises sur prov.p/risques	35 690,18	1 294 791,00	-97,24%
78151000 Reprises sur prov.p/charges	0,00	583 801,57	-100,00%
78174000 Créances	0,00	1 752,22	-100,00%
791 Transferts de charges d'exploitation	335 702,71	283 801,17	18,29%
79100000 Transfert de charges d'exploitation	36 871,03	40 057,97	-7,96%
79110000 Transferts - Remboursement Salaires	16 500,00	14 000,00	17,86%
79130000 Transferts - Indem. Journ. de Prévo	282 331,68	229 743,20	22,89%
75 Autres produits de gestion courante	2 180 067,81	2 241 389,15	-2,74%
75410000 Rembours Formation professionnelle	109 316,04	241 294,15	-54,70%
75560000 Participation Frais de Siège	2 037 792,00	1 959 297,00	4,01%
75620000 Cotisations adhérents	50,00	290,00	-82,76%
75880000 Autres produits divers de gestion	487,69	630,38	-22,64%
75883800 Ventes Repas Personnel	21 651,39	19 813,16	9,28%
75883810 Ventes Fournitures administratives	352,69	235,58	49,71%
75883860 Ventes Repas Invités	9 278,38	17 620,11	-47,34%
75883880 Ventes petits matériels	-94,81	225,79	-141,99%
75883930 Recettes loto résidences	681,00	1 226,00	-44,45%
75883950 Facturations diverses	42,74	0,00	0,00%
75884000 Recettes Bazar	510,69	756,98	-32,54%
TOTAL I	39 326 224,17	40 968 120,97	-4,01%
CHARGES D'EXPLOITATION			
607 Achats de marchandises	0,00	0,00	0,00%
6037 variation de stock	0,00	0,00	0,00%

601 (-6091) Achats stockés de matières premières ou fournitures	0,00	0,00	0,00%
6031 variation de stock	0,00	0,00	0,00%
602 (-6092) Achats stockés ; autres approvisionnements	504 342,81	480 255,05	5,02%
60221000 Combustibles et carburants	51 788,50	60 504,59	-14,41%
60222000 Produits d'entretien	178 738,09	157 671,38	13,36%
60224100 Fournitures de bureau	26 160,92	28 256,08	-7,41%
60224200 Imprimés - Papiers en tête	1 323,36	3 636,04	-63,60%
60224400 Fournitures informatiques	4 597,13	4 518,07	1,75%
60226100 Couches alèses produit absorbant	241 734,81	225 668,89	7,12%
6032 variation de stock	0,00	0,00	0,00%
606 (-6096) Achats non stockés de matières et fournitures	2 313 342,60	2 481 583,25	-6,78%
60611000 Eau et assainissement	342 147,96	435 614,49	-21,46%
60612000 Énergie électricité	798 101,20	961 942,42	-17,03%
60613000 Chauffage	55 392,40	67 659,75	-18,13%
60618000 Gaz	339 705,01	343 163,68	-1,01%
60621000 Carburants	21 523,22	29 776,58	-27,72%
60623000 Petit matériel & outillage	90 047,77	92 987,66	-3,16%
60626800 Fournitures & pt matériel hôtelier	67 780,49	58 718,74	15,43%
60628000 Linge	2 845,02	2 951,84	-3,62%
60630000 Alimentation non stockée	15 044,69	17 437,76	-13,72%
60660000 Fournitures médicales - DM	545 373,68	433 068,64	25,93%
60661000 Produits pharmac - Soins Courants	749,81	1 145,42	-34,54%
60662000 Pt matériel médical - Soins Courant	651,56	1 129,72	-42,33%
60681000 Bibliothèque	7 181,39	5 713,24	25,70%
60682000 Vêtements de travail	10 941,14	14 303,43	-23,51%
60683000 Produits de toilette	15 857,26	15 969,88	-0,71%
61- 62 Services extérieurs et autres services extérieurs	9 308 211,78	9 040 720,71	2,96%
61110000 Prest. à caract.médical - Déchets	8 060,28	19 008,56	-57,60%
61180000 Autres prestations de service	84 034,12	89 900,71	-6,53%
61321000 Locations immobilières	881 552,98	865 262,65	1,88%
61322000 Location Garage	12 190,90	15 300,66	-20,32%
61351000 Location Informatique	40 815,58	35 682,56	14,39%
61353000 Location Matériel de transport	23 148,84	39 622,00	-41,58%
61358000 Autres locations mobilières	56 111,25	59 408,02	-5,55%
61400000 Charges locatives et de copropriété	8 872,35	9 285,15	-4,45%
61521000 Entretien des espaces verts	35 177,95	130 288,73	-73,00%
61522000 Entr. & réparat. des Bâtiment	678 102,99	516 551,84	31,27%
61523000 Dépenses de gros entretien	0,00	3 000,00	-100,00%
61551000 Entr. & réparat. matériel médical	4 590,87	3 187,12	44,04%
61558100 Entr. & réparat. matériel Transport	23 332,61	12 806,80	82,19%
61558200 Entr. & réparat. matériel bureau	468,35	0,00	0,00%
61558300 Entr. & réparat. mobilier	1 384,15	242,30	471,25%
61558800 Entr. & réparat. aut. matériels	70 102,17	86 010,09	-18,50%
61561000 Maint. Informatique	128 805,91	128 018,24	0,62%
61568100 Maint. Installat. téléphonique	70 762,32	76 205,98	-7,14%
61568200 Maint. Détection incendie	92 448,90	92 316,98	0,14%
61568300 Maint. Ascenseurs	69 383,92	69 610,10	-0,32%
61568400 Maint. Photocopieur - Fax	37 393,45	47 932,24	-21,99%
61568700 Maint. Groupe électrogène	0,00	2 500,00	-100,00%
61568800 Autres maintenances	21 073,36	22 570,65	-6,63%
61568810 Maintenance CVC	72 658,33	76 777,44	-5,37%
61568820 Maintenance Electricité	0,00	10 141,28	-100,00%
61568830 Maintenance Plomberie	0,00	10 141,28	-100,00%
61610000 Assurance Multirisques	95 142,69	89 795,25	5,96%
61630000 Assurance Matériel de transport	16 290,31	20 922,84	-22,14%
61661000 Assurance Matériels informatiques	187,12	0,00	0,00%
61820000 Documentation générale et technique	18 963,31	13 846,74	36,95%
61840000 Concours divers (cotisations)	9 095,15	11 506,34	-20,96%
61850000 Frais de colloques séminaires	1 248,10	0,00	0,00%
62111000 Personnel administratif et hôtelier	15 114,34	14 628,48	3,32%
62113000 Personnel médical et paramédical	1 002 142,89	1 185 752,67	-15,48%
62180000 Autres personnels extérieurs	59 020,00	6 000,00	883,67%
62210000 Frais de recrutement du personnel	28 148,73	10 535,49	167,18%
62231100 Honoraires médecins	97 611,24	840,00	11520,39%
62232100 Honoraires Infirmiers	0,00	68,92	-100,00%
62232200 Honoraires - Autres Auxiliaires Méd	4 980,00	3 162,77	57,46%
62261000 Honoraires Avocats - Notaires	39 351,56	26 203,00	50,18%
62262000 Honoraires Expert comptable	0,00	15 350,00	-100,00%
62263000 Honoraires commissaire aux comptes	99 094,10	53 958,40	83,65%

62270000 Frais d'actes et de contentieux	1 462,67	3 163,38	-53,76%
62281000 Honoraires Animateurs	202 301,01	173 996,15	16,27%
62282000 Honoraires - Réglementation	37 137,52	39 132,64	-5,10%
62288000 Honoraires divers	46 118,56	117 647,54	-60,80%
62300000 Publicité publications relations	1 825,83	3 559,37	-48,70%
62421000 Accueil de jour - Transport	24 948,70	20 432,40	22,10%
62480000 Transports divers	1 557,96	1 543,24	0,95%
62510000 Frais de déplacement	79 322,77	61 780,18	28,40%
62511000 Frais Déplacement Gouvernance	4 496,79	3 457,42	30,06%
62550000 Frais de déménagement	15 640,00	0,00	0,00%
62560000 Missions	1 222,48	18 322,42	-93,33%
62561000 Missions Gouvernance	7 714,24	2 315,30	233,19%
62570000 Réceptions	0,00	361,90	-100,00%
62610000 Frais d'affranchissements	24 095,65	26 376,41	-8,65%
62620000 Frais de télécommunication	98 121,38	107 858,81	-9,03%
62700000 Services bancaires et assimilés	15 981,79	12 639,16	26,45%
62810000 Prestations de blanchissage extér.	386 683,26	308 923,09	25,17%
62820000 Prestations d'alimentation extér.	4 444 596,41	4 258 981,88	4,36%
62830000 Prestation de nettoyage extér.	8 123,64	5 836,12	39,20%
62880000 Autres	0,00	51,02	-100,00%
Impôts, taxes et versements assimilés			0,00%
631- 633 - sur rémunérations	1 000 406,65	985 521,43	1,51%
63110000 Taxe sur les salaires	500 804,76	478 770,82	4,60%
63330000 Formation continue	407 623,47	395 729,37	3,01%
63331000 Frais de formation	91 978,42	111 021,24	-17,15%
635 -637 - autres	796 131,68	945 794,92	-15,82%
63512000 Taxe foncière	600 507,00	602 752,00	-0,37%
63513000 Taxe d'habitation	34 537,00	69 188,00	-50,08%
63540000 Droits d'enregistrement et timbres	13,76	0,00	0,00%
63580000 Autres droits	51 924,00	261 055,89	-80,11%
63700000 Autres impôts taxes et vers. assim	109 149,92	12 799,03	752,80%
Charges de personnel			0,00%
641-642-648-649 - rémunérations et autres charges de personnel	16 820 463,91	16 639 692,45	1,09%
64111000 Rémunérations - CDI	12 372 648,76	11 819 262,91	4,68%
64116000 Indemnités préavis et licenciement	274 668,15	328 338,30	-16,35%
64118000 Autres indemnités - CDI	-28 497,28	283 543,67	-110,05%
64118100 Avantage en nature - CDI	-36 250,47	-34 617,79	4,72%
64138000 Autres indemnités - CDD	-30 352,09	7 426,27	-508,71%
64151000 Rémunération principale - CDD	3 874 289,87	3 818 941,08	1,45%
64158100 Avantage en nature - CDD	-6 526,70	-8 193,21	-20,34%
64170000 Apprentis	62 787,55	5 091,81	1133,11%
64178100 Avantages en nature - apprentis	-9,60	0,00	0,00%
64190000 Rbt - IJ soumis - N/Méd.	-244 409,98	-162 204,94	50,68%
64191000 Rbt - IJ Non soumis - N/Méd.	249 628,81	174 849,33	42,77%
64210000 Rémunération principale - Médecins	320 418,19	357 594,57	-10,40%
64218000 Autres indemnités - médecin	4 517,02	6 227,97	-27,47%
64218100 Avantage en nature - Repas	-97,17	-131,13	-25,90%
64880000 Autres charges de personnel	7 648,85	43 563,61	-82,44%
645 - 647 - charges sociales	7 110 044,50	6 838 778,10	3,97%
64511000 Urssaf	4 020 871,75	3 762 672,55	6,86%
64512000 Prévoyance	271 579,35	267 829,34	1,40%
64512100 Mutuelle	446 163,32	425 837,42	4,77%
64513100 Caisse de retraite - URS	1 150 482,49	1 098 695,62	4,71%
64513200 Caisse de retraite - URC	608,97	618,34	-1,52%
64514000 Assedic	688 469,60	650 887,32	5,77%
64518000 Cotisations aux autres organismes	20 054,76	106 762,49	-81,22%
64521000 Cotisations à l'URSSAF	98 596,21	113 630,10	-13,23%
64522000 Prévoyance	7 801,26	8 914,61	-12,49%
64522100 Mutuelle	4 538,49	3 884,03	16,85%
64523100 Caisse de retraite - URS	43 379,19	51 479,87	-15,74%
64523200 Caisse de retraite - URC	117,13	136,07	-13,92%
64524000 Cotisations à l'ASSEDIC	13 895,73	15 601,66	-10,93%
64750000 Médecine du travail - Pharmacie	75 908,39	74 683,96	1,64%
64780000 Tickets Restaurant	20 610,00	18 830,00	9,45%
64784000 Comité d'Entreprise	164 587,63	158 876,07	3,59%
64788000 C.E - Paticipation Mutuelle	82 380,23	79 438,65	3,70%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			0,00%
6811- 6816 - sur immobilisations : dotations aux amortissements et dépréciation	2 655 405,52	2 619 777,78	1,36%
68111000 Immobilisations incorporelles	6 018,65	10 037,40	-40,04%

68111500 Dot. Amort. Autr.Immob.Incorp.	13 266,79	13 266,79	0,00%
68112000 Dot. amort. Construction s/sol autr	137 589,73	137 589,73	0,00%
68112100 Dot. amort. Constructions	1 073 354,35	1 073 354,35	0,00%
68112200 Dot. amort. Matériel & outillage	38 171,08	411 010,16	-6,53%
68112300 Dot. amort. Mobilier	8 223,48	12 496,03	-34,19%
68112400 Dot. amort. Aménag. Agenc. propriét	270 761,22	238 215,47	13,66%
68112500 Dot. amort. Matériel Médical	66 762,54	73 482,93	-9,15%
68112600 Dot. amort. Aménag.Ageng. n/propr.	645 905,58	589 725,29	9,53%
68112700 Dot. amort. Matériel de transport	0,00	1 332,97	-100,00%
68112800 Dot. amort. Matériel Bureau & Infor	49 352,10	59 266,66	-16,73%
6817 - sur actif circulant : dotations aux dépréciations	0,00	0,00	0,00%
6812- 6815 - pour risques et charges : dotations aux amortissements, provisions	396 206,40	12 000,00	3201,72%
68150000 Dot.provisions p/ risques & charges	396 206,40	12 000,00	3201,72%
65 Autres charges de gestion courante	2 122 212,15	2 032 476,30	4,42%
65100000 Redevance Sacem	5 228,34	4 840,81	8,01%
65400000 Pertes sur créances irrécouvrables	14 314,22	1 749,80	718,05%
65560000 Frais de siège versés	2 037 792,00	1 959 297,00	4,01%
65810000 Frais de culte et d'inhumation	831,39	1 108,82	-25,02%
65880000 Autres	4 653,97	2 588,50	79,79%
65882000 Dépenses loto / kermesse	7 013,17	9 108,90	-23,01%
65883000 Animations diverses / fournitures	49 442,38	50 456,55	-2,01%
65883100 animateurs - Guichet Unique	1 175,52	1 492,50	-21,24%
65883110 Cotisations - Guichet Unique	739,49	1 021,99	-27,64%
65884000 Dépenses Bazar	1 021,67	811,43	25,91%

TOTAL II	43 026 768,00	42 076 599,99	2,26%
-----------------	----------------------	----------------------	--------------

621 Personnel extérieur à l'établissement	1 076 277,23	1 206 381,15	-10,78%
62111000 Personnel administratif et hôtelier	15 114,34	14 628,48	3,32%
62113000 Personnel médical et paramédical	1 002 142,89	1 185 752,67	-15,48%
62180000 Autres personnels extérieurs	59 020,00	6 000,00	883,67%

1-RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-3 700 543,83	-1 108 479,02	233,84%
---	----------------------	----------------------	----------------

PRODUITS FINANCIERS

761-762-763 De participations et des autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00%
764-765-768 Revenus des VMP, escomptes obtenus et autres produits financiers	10 749,20	5 507,26	95,18%
76800000 Autres produits financiers	10 749,20	5 507,26	95,18%
786 Reprises sur provisions	0,00	0,00	0,00%
796 Transferts de charges financières	0,00	0,00	0,00%
766 Gains de change	0,00	0,00	0,00%
767 Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00%

TOTAL III	10 749,20	5 507,26	95,18%
------------------	------------------	-----------------	---------------

CHARGES FINANCIERES

686 Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	0,00	0,00	0,00%
661 Intérêts et charges assimilées	773 634,67	669 525,32	15,55%
66110000 Intérêts des emprunts et dettes	773 568,60	661 608,40	16,92%
66150000 Intérêts des lignes de crédit	66,07	7 916,92	-99,17%
666 Pertes de change	0,00	0,00	0,00%
667 Charges nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00%

TOTAL IV	773 634,67	669 525,32	15,55%
-----------------	-------------------	-------------------	---------------

2-RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-762 885,47	-664 018,06	14,89%
--------------------------------------	--------------------	--------------------	---------------

3-RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	-4 463 429,30	-1 772 497,08	151,82%
---	----------------------	----------------------	----------------

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Sur opérations de gestion			0,00%
771- 778 - exercice courant	91 062,25	4 033,38	2157,72%
77180000 Produits exceptionnels sur opérat.	89 527,46	3 940,59	2171,93%
77800000 Autres produits exceptionnels	0,00	0,16	-100,00%
77880000 Autres Produits Exceptionnels Div.	1 534,79	92,63	1556,90%
775-777 Sur opérations en capital	499 775,79	520 570,01	-3,99%
77500000 Produits des cessions d'actif	570,00	1 000,00	-43,00%
77700000 Quote-part subventions invest. repr	499 205,79	519 570,01	-3,92%
Reprises sur provisions et dépréciations			0,00%
7874 - reprises sur autres provisions réglementées	2 360,65	63 726,16	-96,30%
78742000 Reprise Provisions investissements	2 360,65	63 726,16	-96,30%
7875 - reprises sur provisions exceptionnelles	0,00	0,00	0,00%

7876 - reprises sur les dépréciations exceptionnelles	0,00	0,00	0,00%
797 Transfert de charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00%
789 Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	0,00	0,00	0,00%
TOTAL V	593 198,69	588 329,55	0,83%
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			0,00%
671- 678 - exercice courant	233 941,09	16 574,43	1311,46%
67120000 Pénalités amendes fiscales et péna	9 974,00	14 064,00	-29,08%
67180000 Autres charges exceptionnelles sur	215 767,09	2 085,29	10247,10%
67800000 Autres charges exceptionnelles	7 964,02	100,00	7864,02%
67880000 Autres Charges Exceptionnelles Dive	235,98	325,14	-27,42%
675 Sur opérations en capital	0,00	0,00	0,00%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
6874 - dotations aux autres provisions réglementées	0,00	0,00	0,00%
6875 - dotations aux provisions exceptionnelles	0,00	0,00	0,00%
6876 / 6871 - dotations aux amortissements et dépréciations exceptionnels	0,00	0,00	0,00%
689 Engagements à réaliser sur ressources affectées	0,00	0,00	0,00%
TOTAL VI	233 941,09	16 574,43	1311,46%
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	359 257,60	571 755,12	-37,17%
69 Impot sur les bénéfices et assimilés (VII)	2 662,00	9 133,00	-70,85%
69500000 Impôts sur les bénéfices	2 662,00	9 133,00	-70,85%
5- TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	39 930 172,06	41 561 957,78	-3,93%
6-TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII)	44 037 005,76	42 771 832,74	2,96%
EXCEDENT OU DEFICIT (5 - 6)	-4 106 833,70	-1 209 874,96	239,44%

Groupe Entraide

Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31/12/2024

Montants exprimés en Euros

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	4
1.1	Evénements principaux de l'exercice	4
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	5
1.2.1	Présentation des comptes	5
1.2.2	Méthode générale	5
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	7
1.2.4	Changement de méthode de présentation	7
1.2.5	Immobilisations	7
1.2.6	Créances	7
2	Informations relatives au bilan	8
2.1	Actif	8
2.1.1	Tableau des immobilisations	8
2.1.2	Tableau des amortissements	8
2.1.3	Informations relatives à la réévaluation	8
2.1.4	Immobilisations incorporelles	9
2.1.5	Immobilisations corporelles	9
2.1.6	Immobilisations financières	11
2.1.7	Evaluation des stocks	12
2.1.8	Créances	12
2.1.9	Produits à recevoir	13
2.1.10	Valeurs mobilières de placement	13
2.1.11	Charges constatées d'avance	13
2.2	Passif	13
2.2.1	Fonds associatifs	13
2.2.2	Provisions pour risques et charges	15
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	16
2.2.4	Etat des dettes	16
2.2.5	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	17
2.2.6	Fournisseurs et comptes rattachés	17
2.2.7	Dettes fiscales et sociales	18
2.2.8	Informations à caractère fiscal	18
2.2.9	Produits constatés d'avance	18
3	Informations relatives au compte de résultat	19
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	19
3.2	Résultat par activité ou établissement	19
3.3	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)	20
3.4	Ventilation de l'effectif moyen	20

3.5	Impôt sur les bénéfices	20
3.5.1	Ventilation	20
3.5.2	Impôt différé	20
3.6	Résultat exceptionnel	20
4	Autres informations	21
4.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	21
4.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)	21
4.3	Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative	21
4.4	Tableau de suivi des legs et donations	21
4.5	Tableau de suivi des dons en nature restant à vendre	21
4.6	Engagements hors bilan	21
4.6.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	21
4.6.2	Dettes garanties par des sûretés réelles	22
4.6.3	Engagements financiers	23
4.6.4	Crédit-bail	23
5	Evénements post-clôture	24

Le Groupe ENTRAIDE est une association à but non lucratif. Elle a été fondée en 1949, dans la perspective de mettre en œuvre certains aspects de la politique sociale volontaire du Conseil Départemental des Bouches-du-Rhône.

Elle a vocation à développer toutes les formes d'actions sociales, médico-sociales et sanitaires, auprès de tout public sans limitation de territoire, à gérer et créer des équipements, des établissements, des services sanitaires et sociaux, ainsi que toute activité sanitaire, sociale et de loisirs que les circonstances rendent utiles.

Le Groupe ENTRAIDE gère 13 établissements sur le territoire des Bouches-du-Rhône :

- 7 EHPAD (Etablissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes), comportant 4 unités de vie protégées, 2 PASA et 1 Accueil de jour
- 4 Résidences Autonomies
- 1 Crèche de 60 places. (DSP arrivant à terme en 2025)
- 1 Pôle Infos Séniors

La comptabilité est gérée par établissement et fait l'objet d'une centralisation au siège pour le contrôle et la réalisation des documents de synthèse relatifs aux comptes annuels et aux budgets.

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

L'exercice 2024 est arrêté avec **une perte de -4 106 833 €**. Les faits majeurs de l'exercice sont les suivants :

- Le 16 avril 2024, le cabinet Syrec, commissaire aux comptes de l'association a déclenché une procédure d'alerte motivée par un prévisionnel de trésorerie négatif en fin d'année 2024. En réponse, l'association a demandé au tribunal de justice de Marseille l'ouverture d'une procédure de conciliation.
- L'ordonnance du 13 juin 2024 a désigné Maître De Saint Rapt en qualité de conciliateur pour une durée de quatre mois. Ce mandat a été prolongé d'un mois et a permis notamment d'obtenir un différé des paiements des échéances d'emprunts auprès des banques et organismes financiers à compter du 1^{er} juillet 2024.
- Suite aux difficultés rencontrées avec le fournisseur Compass / Médirest en charge de la sous-traitance restauration, l'association a bloqué le paiement des factures pour un total de **2 930 686 €**. Le Groupe Compass a résilié le contrat au 9 août 2024 pour défaut de paiement.

A l'issue de la procédure de conciliation, le Groupe Compass a obtenu l'autorisation de procéder à une saisie à tiers détenteur pour un montant de **1 928 945 €** par ordonnance du 22 novembre 2024.

La saisie a été exécutée le 6 décembre 2024 pour un montant de **1 857 783 €**.

- Le 10 décembre 2024 le commissaire aux comptes a déclenché la phase 2 de la procédure d'alerte compte tenu de la dégradation de la trésorerie de l'association.
- Dans la continuité du conseil d'administration du 13 décembre 2024, l'assemblée générale du 2 janvier 2025 a validée la demande de mise sous sauvegarde de justice.
- Suite aux pertes importantes des années 2021 et 2022, l'Association est contrainte à restructurer ses comptes. La décision de vente de l'établissement le Roy d'Espagne (Marseille 8^e) a été prise. Un compromis de vente a été signé avec la SCI Gestimurs en 2023 et un acompte de 3 000 000 € a été versé à l'association. Cette cession impliquera le remboursement à la Carsat des prêts à taux zéro pour un montant de 543 170 € et des subventions d'investissements non caduques pour un montant de 282 482 € à la date de cession. Ces montants figurent en autres dettes au 31 décembre 2024.
- L'établissement le Roy d'Espagne a été fermé au 30 juin 2024. L'ensemble des résidents a été accompagné afin de trouver une solution de relogement. Les salariés ont été reclassés dans les autres établissements de l'association.

- L'association a bénéficié des Crédits Non Reconductibles (CNR) attribués par l'ARS au titre des mesures nationales d'aides aux établissements médico-sociaux pour un montant total de 411 395 €. Les montants accordés sont les suivants :

	Soutien ESMS	HTU Hébergement Temporaire Urgence	Qualité vie au travail	Autres CNR	Total
Jardins fleuris					0,00
L'Ensouléiade				29 496,15	29 496,15
Griffeuille	173 150,00				173 150,00
Clos Saint Martin			5 500,00		5 500,00
Marylise					0,00
Le Lacydon		15 000,00	6 000,00		21 000,00
Les Oliviers	167 442,00		14 807,70		182 249,70
	340 592,00	15 000,00	26 307,70	29 496,15	411 395,85

- Dans le cadre de la réforme de la tarification, l'association est engagée dans la procédure de signature d'un Contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM) avec l'ARS et le Conseil départemental 13.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce en respectant le règlement ANC 2019-04 et à défaut d'autres dispositions spécifiques celles du règlement ANC 2014-03 relative au plan comptable général.

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

Continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

PERIMETRE DES COMPTES COMBINES

a) Données générales et situation au 31 décembre 2024

L'Association ENTRAIDE organise son activité en faveur des personnes âgées.

Au total, les comptes annuels 2024 de l'Association regroupent 16 structures comptables ainsi réparties :

- EHPAD Les Jardins Fleuris
- EHPAD L'Ensoupleiado
- EHPAD Griffeuille
- EHPAD Le Clos St Martin
- EHPAD La Marylise
- EHPAD Le Lacydon
- EHPAD Les Oliviers de Saint Jean
- Résidence Autonomie Lou Paradou
- Résidence Autonomie Le Roy d'Espagne – Fermé à compter du 30 juin 2024
- Résidence Autonomie Jas de Bouffan
- Résidence Autonomie Le Mas de Sarret
- Résidence Autonomie Les Pins
- Résidence Autonomie Les Jardins de Maurin – Fermé à compter du 30 septembre 2023
- Siège social
- Pôle Infos Seniors
- Crèche les Coccinelles

Toutes les structures de l'Association clôturent leurs comptes au 31 décembre 2024.

b) Méthode d'intégration

Chacune de ces structures dispose d'une comptabilité générale séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte de résultat général de l'Association. Toutefois, certains flux internes sont éliminés des comptes annuels.

Il s'agit :

- Des comptes de liaison (comptes réciproques) qui retracent principalement les créances et les dettes des différentes structures vis à vis du siège.

En revanche, les frais de siège facturés aux établissements sont maintenus en produits et en charges d'exploitation afin d'en conserver la traçabilité conformément aux préconisations réglementaires en la matière (2 037 792 € en 2024)

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

NEANT

1.2.4 Changement de méthode de présentation

NEANT

1.2.5 Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), hormis celles ayant fait l'objet d'une réévaluation légale. (Cf. § 2.1.3)

1.2.6 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 nominale.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions*	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	327 536	2 410		329 946
Immobilisations corporelles	73 343 812	1 804 689	33 202	75 115 299
Immobilisations en cours	3 954 026	243 017	1 538 276	2 658 766
Immobilisations financières	1 677 096	73 804	30 352	1 720 547
TOTAL	79 302 469	2 123 919	1 601 830	79 824 558

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	286 397	19 457		305 853
Immobilisations corporelles	31 835 156	2 636 120	33 202	34 438 074
Immobilisations financières				
TOTAL	32 121 553	2 655 577	33 202	34 743 928

2.1.3 Informations relatives à la réévaluation

Date de la réévaluation : 1976 – Réévaluation Légale

Types d'immobilisation	Valeur avant la réévaluation	Valeur après la réévaluation	Ecart de réévaluation
Immobilisations corporelles :			
- Jardins Fleuris	34 941	163 730	128 789
- Roy d'Espagne	36 810	484 788	447 978
- L'Ensouléado	17 639	250 699	233 061
- Griffeuille	51 810	321 985	270 175
- Clos Saint Martin	-	222 682	222 682
- Les Pins	162 334	671 304	508 971
Total	303 534	2 115 189	1 811 655

Cet écart de réévaluation concernant les immobilisations corporelles ci-dessus est comptabilisé au passif du bilan en fonds associatifs sans droit de reprise.

2.1.4 Immobilisations incorporelles

2.1.4.1 Principaux mouvements

Néant

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

2.1.5 Immobilisations corporelles

2.1.5.1 Les mouvements

Les investissements comptabilisés au cours de l'exercice sont les suivants :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Logiciels	2 410	
Autres immobilisations incorp.		
Terrain		
Constructions		
Installations et agencements	1 718 161	
Matériel et outillage	63 709	
Matériel médical		
Matériel de transport		
Matériel de bureau	22 819	
Mobilier		
Total	1 807 099	

- **Acquisitions :**

• Agencements des locaux :

Travaux de réhabilitation à la résidence autonomie Jas de Bouffan pour 1 538 276 €. Travaux de remplacement de volets roulants et fenêtres, climatisation et réseaux d'eau sur plusieurs établissements.

• Matériels et outillage :

Matériels de cuisine, de buanderie et de nettoyage 36 089 € sur plusieurs établissements.

• Matériels de bureau et informatique : Remplacement ordinateurs, tablettes, et équipement informatique dans les établissements et au siège.

- **Cessions :**

Les sorties correspondent à la mise au rebus des matériels remplacés.

2.1.5.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions*	Linéaire	50 ans (Ancien MAP A)
Installations techniques,	Linéaire	10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

* Pour les autres constructions application du CRC-2002-10 relatif à l'approche par composants.

Vous trouverez ci-après les durées d'utilité retenues par composants pour les constructions.

Composants : Immeubles d'exploitation	Durée d'utilité
Structure et ouvrages assimilés	40 ans
Menuiseries extérieures	25 ans
Chauffage collectif	25 ans
Etanchéité	15 ans
Ravalement avec amélioration	15 ans
Electricité	25 ans
Plomberie et sanitaire	25 ans
Ascenseurs	15 ans

La méthode de calcul des amortissements pratiquée est de mode linéaire.
Pour les constructions anciennes antérieures à l'année 1994, nous n'avons pas pu détailler les divers composants. Par défaut la totalité de la valeur nette comptable a été affectée au composant « Structure et ouvrages assimilés » avec une durée d'amortissement de 40 ans.

2.1.5.3 Etablissements fermés

L'établissement les Jardins de Maurin à Berre l'étang a été fermé le 30 septembre 2023 et l'établissement le Roy d'Espagne a été fermé le 30 juin 2024.

La valeur nette comptable de ces établissements est de 2 288 K€ pour les Jardins de Maurin et de 2 519 K€ pour le Roy d'Espagne.

Au 31 décembre 2024, il n'a pas été comptabilisé d'amortissements exceptionnels car l'association considère que la valeur nette comptable est supérieur au prix du marché.

Dans le cadre de la procédure de sauvegarde de justice, des expertises immobilières sont en cours et devraient être disponibles au mois de mai 2025.

2.1.6 Immobilisations financières

2.1.6.1 Principaux mouvements

Les principaux mouvements d'immobilisations financières concernent la cotisation à l'effort construction 2023 versée à Action Logement.

2.1.6.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	516 608
Autres titres immobilisés	14 379
Prêts	1 189 560

2.1.7 Evaluation des stocks

Néant

2.1.8 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	1 189 560	30 712	1 158 848
Autres	14 379		14 379
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	2 360 100	2 360 100	
Autres créances (2)	2 467 536	2 467 536	
Charges constatées d'avance	36 084	36 084	
TOTAL	6 067 660	4 894 433	1 173 227
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	73 804		
Prêts récupérés en cours d'exercice	30 352		
(2) Dont produits à recevoir (cf. § 2.1.9)	390 230		

2.1.9 Produits à recevoir

Nature	Montant
Facturation crèche CAF – MSA – Mairie Eyguières	286 858
Remboursement formation OPCO	42 553
CG 13 - Facturation Aide sociale	13 634
Carsat – Subvention investissement – Jas de Bouffan	40 645
Subvention ANRT – Alternant	3 500
Divers	3 040
Total	390 230

2.1.10 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
Divers	899	899		
Livret Crédit Mutuel	282	282		
Livret institutionnel Crédit Coopératif	752	752		
Total	1 933	1 933	0	-

2.1.11 Charges constatées d'avance

Nature	Montant
Abonnement documentation – Eau et électricité	15 170.07
Locations	18 036,44
Abonnement Hublo – gestion remplacements	2 877.98
Total	36 084.49

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds propres avant résultat de l'exercice

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentat.	Diminution	Transfert cpte à cpte	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise					-
Valeur du patrimoine intégré	1 873 149				1 873 149
Fonds statutaires					-
Apports sans droit de reprise	29 128				29 128
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	16 209				16 209
Subventions d'investissement sur biens renouvelables					-
Total	1 918 487	-	-	-	1 918 487
Ecart de réévaluation					-
Réserves					-
Excédents affectés à l'investissement	6 787 121				6 787 121
Réserves de compensation	4 516 666	1 631 410	102 224		6 045 852
Réserves de trésorerie	188 063				188 063
Autres réserves	238 248				238 248
Total	11 730 098	1 631 410	102 224	-	13 259 284
Report à nouveau	1 381 215	92 195	195 164		1 278 246
Total	1 381 215	92 195	195 164	-	1 278 246

- Détail des subventions accordées en 2024

Nature	Montant
LES OLIVIERS ST JEAN – ARS CNR 2024 - QVT	14 808
MAS DE SARRET – AGEFIPH MATERIEL ADAPTE	4 676
LES OLIVIERS ST JEAN – ARS PAI	11 630
	31 114

- Détail des excédents affectés à l'investissement

NEANT

2.2.1.2 Réserve pour projet associatif

NEANT

2.2.1.3 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				0
Apports				0
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme	0			0
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				0
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-14 977 503	634 572	3 235 335	-17 578 267
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				0
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	15 851 921	31 114	43 403	15 839 632
Reprise de Subventions	-4 444 230	-499 206	-43 403	-4 900 032
Total subventions nettes	11 407 691	-468 091	0	10 939 600
Provisions réglementées	2 361		2 361	0

2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	424 718	396 206	35 690	785 235
Provisions pour Impôts	0			
Provisions pour charges	337 113	0		337 113
TOTAL	761 831	396 206	35 690	1 122 347

2.2.2.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

- **Provision litiges prud'homaux : 785 235 €**

La provision concerne douze dossiers en cours. La provision est évaluée sur la base de la demande faite par le salarié. Elle est conservée jusqu'à extinction des voies de recours.

- **Provision pour charges : 337 113 €**

Une provision pour travaux a été constituée sur l'ensemble des résidences autonomes afin de réhabiliter les parties communes et les studios des résidents. L'évaluation a été faite sur la base de devis et de bordereaux de prix sur une base forfaitaire pour les parties communes et en fonction du nombre d'appartements de chaque établissement. Cette provision sera utilisée sur plusieurs années en fonction des mouvements sur les appartements.

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

L'accord d'entreprise appliqué par l'Association prévoit le versement d'une indemnité de départ à la retraite égale à 1/10^e de mois de salaire par année d'ancienneté majoré de 2/15^e de mois de salaire de base au-delà de 10 ans.

Le montant des droits acquis par les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à : 1 369 847 €. Ce montant tient compte de la probabilité de présence dans l'Association à l'âge de la retraite déterminé en fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité, d'un taux d'évolution des rémunérations de 1 % et d'un taux d'actualisation de 3.75%. Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

2.2.4 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	26 169 347	3 158 918	6 648 689	16 361 740
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	1 222 420	733 661	120 524	368 235
Avances et acomptes reçues				
Redevables créditeurs	15 274	15 274		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 391 153	1 862 852	3 528 301	
Dettes fiscales et sociales	6 194 350	6 194 350		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 951	1 951		
Autres dettes	7 209 943	4 250 944	2 958 999	
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL	46 204 437	16 217 950	13 256 513	16 729 975
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	43 517			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	458 506			

2.2.5 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

Situations Ressources	Montant des fonds affectés au projet (2)	Fonds à dégager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Régul Tva - TS		314 938,00			314 938,00
TOTAL		314 938,00			314 938,00

Le fonds dédié a été constitué en 2018 dans le cadre de la régularisation de la tva et de la taxe sur les salaires pour les années 2016, 2017 et 2018. Les fonds dédiés n'ont pas été impactés par le règlement de l'ANC 06-2018.

2.2.6 Fournisseurs et comptes rattachés

	Nature	Montant fin d'exercice
Fournisseurs		5 317 900
Factures non parvenues	Exploitation	73 253
	Immobilisations	

2.2.7 Dettes fiscales et sociales

Nature	Montant
Personnel - Rémunérations	206 983
Comité d'entreprise	65 428
Provision congés payés	1 858 114
Provision CET-Précarité-Prime Segur	514 408
Urssaf	993 294
Mutuelle - Prévoyance	276 967
Caisses de retraites	179 195
Assedic	48 586
Prélèvement à la source	29 010
Formation continue	155 788
Effort construction	73 783
Etat - Impôts	2 662
Tva	51 052
Taxe sur les salaires	42 960
Reversement retraites Départements A.S	1 696 121
Total	6 194 350

2.2.8 Informations à caractère fiscal

La location du bâtiment (64 rue Longue des capucins) entraîne la soumission à l'IS sur les revenus fonciers. Le résultat fiscal de l'exercice est un excédent de 2662 euros car les loyers ont été partiellement encaissés en 2024.

2.2.9 Produits constatés d'avance

Nature	Montant
Total	-

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Critères utilisés :

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Forfait Soins	11 149 919
Loyers	1 294 114
Prix de journée Hébergement	19 488 096
Prix de journée Dépendance	3 369 324
Crèche	799 762
Divers	36 978
Total	36 408 193

3.2 Résultat par activité ou établissement

ETABLISSEMENTS	Sous contrôle des tiers financeurs				Gestion Propre
	HEBERGEMENT	DEPENDANCE	SOINS	AUTRES	AUTRES
ADMIN. GENERALE				31 189	
POLE INFOS SENIORS				-15 688	
CRECHE LES COCCINELLES					6 772
LOU PARADOU	31 467		49 233		
ROY D' Espagne	-726 681		116 227		
JAS DE BOUFFAN	-341 142		-8 016		
MAS DE SARRET	-58 863		25 366		
LES PINS	34 277		33 287		
JARDINS DE MAURIN	-340 799				
JARDINS FLEURIS	-569 378	-63 382	34 515		
ENSOULEIADO	-344 991	16 285	299 712		
GRIFFEUILLE	-235 143	-146 751	-132 651		
CLOS SAINT MARTIN	-454 245	-843	70 678		
MARYLISE	-429 454	-146 278	-34 044		
LACYDON	-400 960	-26 700	308 849		
LES OLIVIERS ST JEAN	-337 751	-136 406	-203 002		-11 519
	-4 173 664	-504 076	560 152	15 501	-4 747

3.3 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)

Le résultat comptable est égal au résultat administratif aucun retraitement n'est effectué.

3.4 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarie	Personnel mis à disposition
- Cadres	33	
- Saliés	507	
TOTAL	540	

L'effectif est calculé sur la base du nombre des personnes présentes au 31 décembre 2024.
Contributions volontaires en nature

Les administrateurs ont participé régulièrement à la vie des Instances de l'Association.

3.5 Impôt sur les bénéfices

3.5.1 Ventilation

Le montant comptabilisé en 2024 pour 2 662 € correspond à l'IS dû au taux de 15% sur les revenus des parts sociales du Crédit Coopératif et sur les loyers au taux de 24%.

3.5.2 Impôt différé

NEANT

3.6 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de 2024 est un excédent de 359 257 €. Il intègre :

- La reprise de subvention d'investissement pour 499 206 € ;
- La reprise sur provision réglementées pour 2 360 € ;
- Les indemnités de fin de contrat dans le cadre de la résiliation du contrat d'entretien du linge avec la société Kalhyge pour 81 840 €.
- Les cotisations et majorations du contrôle d'Urssaf réalisé sur les années 2021, 2022 et 2023 pour un montant de 72 469 €.

4 Autres informations

4.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, le montant des rémunérations et avantage en nature versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 179 610 € en 2024.

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 99 094 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 57 094 €

- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les autres services liés à la mission de contrôle légal, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 42 000 €

4.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)

NEANT

4.3 Legs et donations acceptés par l'association avant autorisation administrative

NEANT

4.4 Tableau de suivi des legs et donations

NEANT

4.5 Tableau de suivi des dons en nature restant à vendre

NEANT

4.6 Engagements hors bilan

4.6.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Au 31 décembre 2023, l'engagement vis-à-vis des organismes financiers s'élève à la somme de : 39 707 093 €
se décomposant comme suit :
- capital restant dû 25 156 032 €
- intérêts restant dus 14 551 061 €

4.6.2 Dettes garanties par des sûretés réelles

Type	Bien donné en garantie	Capital restant dû
Hypothèque 1er rang C.F.F	Terrain + construction Marylise II Traverse des faïenciers	6 017 791 €

4.6.3 Engagements financiers

	2 024	2 023
ENGAGEMENTS DONNES		
Emprunt Crédit Coopératif - 1 320 000 €		
Nantissement 32787 parts du crédit coopératif	500 002	500 002
ENGAGEMENTS RECUS		
Emprunt Crédit Coopératif - PGE - 3 000 000 €		
- Garantie Etat - 80%	2 400 000	2 400 000
Emprunt Caisse d'épargne - PGE - 2 000 000 €		
- Garantie Etat - 80%	1 600 000	1 600 000
Ehpad Jardins Fleuris		
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 917 636 €		
- Caution 45% Conseil général 13 - Délibération du 30/10/2015	412 936	412 936
- Caution 5% Commune de Miramas - Délibération du 14/05/2015	45 882	45 882
- Caution 50% SAN Ouest Provence - Délibération du 22/10/2015	458 818	458 818
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 6 727 735 €		
- Caution 45% Conseil général 13 - Délibération du 30/10/2015	3 027 481	3 027 481
- Caution 5% Commune de Miramas - Délibération du 14/05/2015	336 387	336 387
- Caution 50% SAN Ouest Provence - Délibération du 22/10/2015	3 363 867	3 363 867
ehpad Marylise		
Emprunt Crédit Foncier de France - 7 806 000 €		
- Caution Conseil Général 13 - 40% - Délibération 15/10/2010	3 122 400	3 122 400
Emprunt Caisse d'Epargne Immobilier - 2 300 000 €		
- Caution Conseil Général 13 - 40% - Délibération 15/10/2010	920 000	920 000
- Caution simple 20% C.E.G.C - 19/11/2010	460 000	460 000
Ehpad Griffeuille		
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 782 845 €		
- Caution Conseil Général 13 - 45% - Délibération 15/04/2016	352 280	352 280
- Caution 55% Commune d'Arles - Délibération du 01/06/2016	430 565	430 565
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 2 925 140 €		
- Caution Conseil Général 13 - 45% - Délibération 15/04/2016	1 316 313	1 316 313
- Caution 55% Commune d'Arles - Délibération du 01/06/2016	1 608 827	1 608 827
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 258 902 €		
- Caution Conseil Général 13 - 45% - Délibération 15/04/2016	116 506	116 506
- Caution 55% Commune d'Arles - Délibération du 01/06/2016	142 396	142 396
Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations - 816 000 €		
- Caution Conseil Général 13 - 45% - Délibération 15/04/2016	367 200	367 200
- Caution 55% Commune d'Arles - Délibération du 01/06/2016	448 800	448 800

4.6.4 Crédit-bail

NEANT

5 Evénements post-clôture

Suite à la procédure d'alerte du commissaire aux comptes du 10 décembre 2024, l'association a déposé une demande de mise sous sauvegarde de justice.

Par jugement du 22 janvier 2025 le Tribunal des Activités Economiques a ouvert la procédure de sauvegarde.

Par jugement du 26 mars 2025, le Tribunal a ordonné la poursuite de la période d'observation avec une prochaine audience prévue le 2 juillet 2025.

SYREC - COMMISSAIRE AUX COMPTES