

**VOUS INFORME QUE CE DOCUMENT FAIT L'OBJET D'UNE PROCEDURE DE**

## **SIGNATURE ÉLECTRONIQUE**

Le présent document est établi en un (1) exemplaire original signé par voie électronique par chacune des parties, qui ont consenti à l'utilisation de ce procédé et reconnu comme totalement valable ledit procédé de signature.

La version numérique de ce document a une valeur juridique probante complète, sa re-matérialisation sur papier n'est pas nécessaire.

La signature électronique vaut signature de **toutes les pages** et en conséquence remplace le **paraphe** de chacune des pages.

---

*Les Parties reconnaissent que le procédé technique de signature électronique mis en œuvre permet de garantir et constituer la preuve de (i) l'identification du signataire du document, (ii) la préservation de l'intégrité de son contenu. Les Parties renoncent expressément à contester la recevabilité, la validité et la force probante de la signature électronique du présent document.*

*Les Parties conviennent que l'acte signé ce jour (i) constituera l'original dudit acte (ii) constituera une preuve par écrit, au sens des articles 1364 et suivants du Code civil, pouvant être valablement opposée aux Parties (iii) sera susceptible d'être produit en justice en cas de litige.*

*Les Parties reconnaissent enfin que le présent document signé par voie électronique sera le cas échéant admis comme original devant les tribunaux et fera la preuve des contenus qu'il contient, preuve recevable, valable et opposable entre les Parties, de la même manière, dans les mêmes conditions et avec la même force probante qu'un document qui revêt une signature manuscrite, conformément aux articles 1356, 1366 à 1368 du Code civil.*

Les signataires ci-dessous ont signé numériquement :

---

*Nicolas VIAUD*

✓ Certified by  yousign

Signé le 06-06-2025  
par Nicolas VIAUD

## Résidence DE VALLOIS EHPAD

*Association*

*Route d'Usseau*

*79210 Mauzé-sur-le-Mignon*

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

**Rapport sur les comptes annuels**



**Didier BOYÉ**

**Nicolas VIAUD**

Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – 33, Rue Charles Darwin – 79000 NIORT  
Tél 05 49 17 83 50 – Fax 05 49 17 83 55 – E-mail niort-audit@tgs-france.fr

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

Aux membres de l'association RESIDENCE DE VALLOIS EHPAD,

**OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association RESIDENCE DE VALLOIS EHPAD relatif 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

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

### **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT 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 votre Conseil d'Administration.

### **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Niort

Pour **TGS France Audit**,

*Signé électroniquement*

**Nicolas VIAUD**

*Commissaire aux Comptes*

# Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	29 825	25 160	4 666	7 663
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	89 229	73 079	16 150	20 504
	Constructions	4 513 558	2 742 133	1 771 425	1 938 553
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 032 102	934 859	97 243	51 627
	Autres immobilisations corporelles	711 618	466 161	245 457	240 323
	Immobilisations corporelles en cours	76 820		76 820	76 820
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	201		201	1 324
<b>TOTAL (I)</b>		<b>6 453 368</b>	<b>4 241 392</b>	<b>2 211 977</b>	<b>2 336 830</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	1 760		1 760	
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	69 604	8 448	61 157	106 464
	Créances reçues par legs ou donations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres créances	46 635		46 635	70 295
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	468 143		468 143	303 245
	<b>DISPONIBILITES</b>	803 943		803 943	596 508
	Charges constatées d'avance	12 536		12 536	12 300
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 402 620</b>	<b>8 448</b>	<b>1 394 173</b>	<b>1 088 811</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>7 855 989</b>	<b>4 249 839</b>	<b>3 606 149</b>	<b>3 425 641</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				201	1 324
(3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	56 527	56 527
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	715 105	680 912
	Autres		
	Report à nouveau	(57 389)	(57 389)
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(345 779)	(345 779)
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>228 317</b>	<b>34 193</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>596 781</b>	<b>368 464</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	138 306	144 842
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>138 306</b>	<b>144 842</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>735 086</b>	<b>513 306</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	39 570	53 310
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		<b>39 570</b>	<b>53 310</b>
Provisions	Provisions pour risques	24 993	1 709
	Provisions pour charges	186 157	167 364
	<b>Total des provisions</b>	<b>211 150</b>	<b>169 073</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 774 940	1 895 262
	Emprunts et dettes financières divers	120 699	117 092
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	540	16
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	152 434	150 441
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	548 933	505 492
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1
	Autres dettes	22 737	19 931
	Produits constatés d'avance	59	1 718
	<b>Total des dettes</b>	<b>2 620 342</b>	<b>2 689 952</b>
	Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>3 606 149</b>	<b>3 425 641</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		228 316,96	34 193,05
(1) Dont à moins d'un an		968 460	918 274
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		94	91



## Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	27 146	47 164
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 575 240	4 218 701
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	10 004	100
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	128	66 868
	Utilisations des fonds dédiés	27 630	62 536
	Autres produits	213 974	202 407
Total des produits d'exploitation		4 854 121	4 597 776
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	991 734	993 012
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	237 759	241 664
	Salaires et traitements	2 194 003	2 245 854
	Charges sociales	902 659	829 138
	Dotation aux amortissements et dépréciations	236 570	235 852
	Dotation aux provisions	18 793	
	Reports en fonds dédiés	13 890	26 196
	Autres charges	3 567	9 272
Total des charges d'exploitation		4 598 975	4 580 989
RESULTAT D'EXPLOITATION		255 146	16 787

## Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>255 146</b>	<b>16 787</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	17 882	7 210
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>17 882</b>	<b>7 210</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	42 706	45 286
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>42 706</b>	<b>45 286</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(24 824)</b>	<b>(38 077)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>230 322</b>	<b>(21 290)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion		5 838
	Sur opérations en capital	21 496	50 239
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>21 496</b>	<b>56 077</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	137	
	Sur opérations en capital		221
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	23 284	
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>23 421</b>	<b>221</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(1 925)</b>	<b>55 856</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		80	373
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>4 893 499</b>	<b>4 661 063</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>4 665 182</b>	<b>4 626 870</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>228 317</b>	<b>34 193</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		2 616	2 219
<b>TOTAL</b>		<b>2 616</b>	<b>2 219</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		2 616	2 219
<b>TOTAL</b>		<b>2 616</b>	<b>2 219</b>

# Règles et Méthodes Comptables

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2024**.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 606 149** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 893 499** euros et un total **charges** de **4 665 182** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **228 317** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2024** au **31/12/2024**.

### Objet social :

L'association a pour objet, sur le territoire régional :

- L'accueil, l'accompagnement, l'aide, le soutien à des personnes fragiles, âgées, dépendantes, handicapées notamment par l'accompagnement dans leur projet de vie ;
- La gestion, l'administration d'Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes et handicapées, et notamment l'EPHAD situé à Mauzé-sur-le-Mignon ;
- L'hébergement, la restauration au profit d'un public âgé dépendant et handicapé ;
- La réalisation de soins au profit d'un public âgé dépendant et handicapé ;
- La réalisation de toute action concourant de façon directe ou indirecte à l'accompagnement, à l'aide et au soutien de personnes âgées dépendantes et handicapées.

### Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Les comptes annuels de l'association ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général ANC n°2014-03, sous réserves des dispositions du Règlement ANC n° 2018-06 du 05/12/2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et le règlement de l'autorité des normes comptables ANC n°2019-04 du 08/11/2019.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes de base :

- Image fidèle.
- Comparabilité et continuité de l'activité.
- Régularité et sincérité.
- Prudence.
- Permanence des méthodes.

## Règles et Méthodes Comptables

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

En outre, les comptes de l'association ont été établis conformément aux dispositions du plan comptable professionnel des établissements privés médico-sociaux.

### **Faits marquants :**

On assiste courant 2024 à un ralentissement substantiel de l'inflation; en moyenne sur l'année 2024 l'INSEE publie une hausse des prix à la consommation à 2% contre 4,9% en 2023.

Cette baisse de l'inflation se traduit dans les comptes par une baisse des dépenses en électricité de 46,27% (avec une baisse du kw/h de 54,86% en 2024).

Courant 2024, l'association Résidence De Vallois obtient le remboursement des fonds PEEC échus à l'issue d'une période de 20 ans. Les fonds ainsi reversés correspondent à l'année 2004 pour une valeur totale de 3 352,70€.

### **Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et au comptes de résultat**

#### ***Immobilisations corporelles et incorporelles***

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Le coût d'acquisition correspond au prix d'achat majoré des frais accessoires.

Les coûts d'emprunt, engagés pour l'acquisition ou la production des immobilisations corporelles et incorporelles, sont comptabilisés en charges au titre de l'exercice au cours duquel les intérêts sont courus.

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles sont incorporés dans leur coût d'acquisition.

L'entité a décomposé les nouvelles immobilisations relatives à la construction de l'unité ALZHEIMER conformément aux conditions fixées par le plan comptable.

La méthode des composants consiste à ventiler comptablement une immobilisation corporelle amortissable en fonction des éléments qui la composent et qui ont une utilisation différente de l'élément principal.

Les composants d'une immobilisation s'amortissent sur un rythme différent.

## Règles et Méthodes Comptables

Le détail des immobilisations décomposées est présenté ci-après :

- o Constructions :
  - o Structure
  - o Composants de 1ère catégorie :
    - Charpente, étanchéité
    - Menuiseries extérieures
    - Enduits, cloisons, plafonds, isolation, menuiseries intérieures, chauffage, électricité, plomberie, ascenseur
    - Revêtements de sol, peintures intérieures, carrelages
  - o Composants de 2ème catégorie : néant
- o Autres immobilisations décomposées : N/A

### *Autres immobilisations financières*

Les autres immobilisations financières correspondent à des prêts au personnel.

### *Amortissements et dépréciations*

Les biens sont amortis sur leur durée d'utilisation par l'entreprise.

Par simplification les biens non décomposables sont amortis sur leur durée d'usage conformément au règlement CRC 2005-09.

Les durées et modes d'amortissement pratiqués sont les suivants :

#### Immobilisations non décomposées :

- o Logiciels : 1 à 5 ans en linéaire
- o Constructions : 4 à 50 ans en linéaire
- o Installations techniques, matériel et outillage : entre 1 à 30 ans en linéaire
- o Autres : 1 à 10 ans en linéaire

#### Immobilisations décomposées :

- o Constructions :
  - o Structure : de 30 à 45 ans en linéaire
  - o Composants de 1ère catégorie :
    - Charpente, étanchéité : de 20 à 30 ans en linéaire
    - Menuiseries extérieures : 25 ans en linéaire
    - Enduits, cloisons, plafonds, isolation, menuiseries intérieures, chauffage, électricité, plomberie, ascenseur : de 15 à 20 ans en linéaire
    - Revêtement sol, peintures intérieures, carrelages : de 10 à 15 ans en linéaire
  - o Composants de 2ème catégorie : Néant
- o Autres immobilisations décomposées : N/A

## Règles et Méthodes Comptables

Les actifs corporels et incorporels qui présentent un indice de perte de valeur, font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture d'exercice. Ce test consiste à comparer la valeur nette comptable de l'actif à sa valeur actuelle.

Une provision est constituée dans le cas où la valeur nette comptable excède la valeur actuelle, soit le montant le plus élevé entre la valeur d'usage et la valeur vénale.

### *Fonds dédiés*

Le choix de la méthode comptable retenue pour rapporter en produits le montant de l'acquisition ou le coût de production des immobilisations amortissables est sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

### *Créances*

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

### *Valeurs mobilières*

Les valeurs mobilières de placement figurent pour leur valeur d'acquisition.

Lorsque leur valeur d'inventaire, correspondant à leur valeur de marché, est inférieure à leur coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Aucune compensation n'est réalisée avec des plus-values latentes.

### *Capitaux propres*

Les subventions d'investissement affectées à des immobilisations font l'objet d'un étalement sur plusieurs exercices. La reprise de la subvention s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement.

### *Provisions*

En accord avec le Règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs, toute obligation de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et donnant lieu à une sortie probable de ressources sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## Règles et Méthodes Comptables

Les provisions pour retraite correspondent aux droits acquis par les salariés et résultent d'un calcul selon l'ANC 2021, selon les paramètres suivants :

- **Paramètres économiques :**

- Augmentation annuelle des salaires	:	2 % constant
- Taux d'actualisation	:	3.37 %

- **Paramètres sociaux :**

- Convention collective	:	3198
"Convention collective nationale des établissements privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif du 31 octobre 1951"		
- Départ à l'initiative du salarié:		prévu à 64 ans
- Taux de charges sociales patronales	:	47% (employé administratif) 54% (Autres cadres) 49% ( Profession intermédiaires) 62% ( cadre dirigeant)

Le taux de rotation retenu est :

Fort pour la catégorie : employé  
administratif, autres cadres,  
cadre dirigeant et profession intermédiaire

- **Paramètres techniques :**

- Méthode de calcul retenue	:	ANC 2021
- Table de mortalité	:	Table de mortalité 2014-2016
- Calcul effectué pour les salariés présents au 31/12/2024		

Selon les éléments démographiques et les paramètres retenus, le montant des engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de fin de carrière est le suivant :

- Dette actuarielle	:	186 157 €
---------------------	---	-----------

### Cotisations

Selon les dispositions statutaires, les cotisations qui correspondent aux droits d'entrées sont comptabilisées en produits au moment des appels.

### Bénévolat

L'association a valorisé le bénévolat au Salaire Minimum interprofessionnel de Croissance chargé au 01-11-2024 soit 13,84€.

Pour l'année 2024, l'association recense 189 heures de bénévolat se décomposant comme suit :

- 180 heures au titre de l'activité "chorale et messe" soit une évaluation de 2 491,24€ ;
- 6 heures au titre de l'activité " bénévole ponctuel" soit une évaluation de 83,04€;
- 3 heures au titre de l'activité " préparation décoration" soit une évaluation de 41,52€.

## Règles et Méthodes Comptables

Soit une évaluation des contributions volontaires totales en 2024 s'élevant à 2 615,80€.

### *Autres informations*

Les trois meilleures rémunérations brutes de l'exercice 2024 s'élèvent à 161 382,38 €.

Les honoraires du commissaire aux comptes 2024 relatifs à la mission de certification des comptes s'élèvent à 7 222,48 € dont 2 391 € de factures non parvenues provisionnées au 31-12-2024.



# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	29 598		227			29 825
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	29 598		227			29 825
CORPORELLES	Terrains	89 229					89 229
	Constructions sur sol propre	4 455 663					4 455 663
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	57 895					57 895
	Instal technique, matériel outillage industriels	971 109		60 993			1 032 102
	Instal., agencement, aménagement divers	415 427		16 307		3 169	428 565
	Matériel de transport	1					1
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	111 095		14 789		16 636	109 248
	Emballages récupérables et divers	153 280		20 524			173 804
	Immobilisations corporelles en cours	76 820					76 820
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 330 519		112 613		19 805	6 423 327
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	1 324		134		1 257	201
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 339		134		1 257	216
TOTAL		6 361 457		112 973		21 062	6 453 368

## Amortissements

		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	21 935	3 225		25 160
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	21 935	3 225		25 160
CORPORELLES	Terrains	68 725	4 354		73 079
	Constructions sur sol propre	2 534 122	164 393		2 698 514
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	40 883	2 735		43 618
	Instal technique, matériel outillage industriels	919 482	15 378		934 859
	Autres instal., agencement, aménagement divers	368 705	35 690	3 169	401 226
	Matériel de transport	1			1
	Matériel de bureau, mobilier	65 920	9 982	16 636	59 266
	Emballages récupérables et divers	4 855	813		5 668
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 002 692	233 345	19 805	4 216 232
TOTAL		4 024 627	236 570	19 805	4 241 392

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
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	167 364	18 793		186 157
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	1 709	23 284		24 993
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>169 073</b>	<b>42 077</b>		<b>211 150</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	8 448			8 448
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>8 448</b>			<b>8 448</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>177 521</b>	<b>42 077</b>		<b>219 598</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			18 793 23 284		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	201	201	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	8 448	8 448	
	Autres créances clients, usagers	61 157	61 157	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	627	627	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	46 008	46 008	
	Charges constatées d'avance	12 536	12 536	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>128 976</b>	<b>128 976</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	94	94		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 774 846	123 503	507 765	1 143 578
	Emprunts et dettes financières divers	120 699	120 699		
	Fournisseurs et comptes rattachés	152 434	152 434		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	224 283	224 283		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	308 479	308 479		
	Impôts sur les bénéfices	80	80		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	16 091	16 091		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	22 737	22 737		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	59	59		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>2 619 802</b>	<b>968 460</b>	<b>507 765</b>	<b>1 143 578</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		120 121			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

	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	56 527				56 527
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	680 912	34 193			715 105
Autres réserves					
Report à nouveau	(57 389)	(482 985)	482 985		(57 389)
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	(345 779)	482 985	(482 985)		(345 779)
Excédent ou déficit de l'exercice	34 193	(34 193)	228 317		228 317
<b>Situation nette</b>	<b>368 464</b>		<b>228 317</b>		<b>596 781</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	144 842		11 306	17 843	138 306
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>513 306</b>		<b>239 623</b>	<b>17 843</b>	<b>735 086</b>

## Résultat effectif global de l'entité

TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	EXERCICE N-2	EXERCICE N-3
RESULTAT COMPTABLE :	228 289	34 193	243 918	-212 189
Reprise du résultat antérieur			-90 000	-50 646
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	228 289	34 193	153 918	-262 835
dont résultat effectif sous gestion propre				
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	228 289	34 193	153 918	-262 835

(1)-(2)

A la clôture de l'exercice, les éléments de résultats, reports et réserves qui n'ont pas encore fait l'objet d'une notification d'affectation de la part de l'autorité de tarification sont les suivants :

L'exercice du 31-12-2024 est en instance d'affectation de 228 289€

P/mémoire -> Sous CPOM à compter du 1er janvier 2023

N-1

Résultat affecté par l'autorité de tarification en réserves de compensation des déficits d'exploitation

(1) N-2

Reprise résultat 2018 de 1/3 de 22186,51€

Reprise résultat 2019 de 28459,08€

Reprise résultat 2019 de 39354,41€

90 000 €

(2) N-3

Reprise résultat 2018 de 1/3 de 22186,51€

Reprise résultat 2019 de 28459,03€

50 646 €

## Subventions d'investissements

Tableau de suivi des subventions d'investissement

Subventions d'investissement	Montant nominal	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Montant global	Augmentation : virées au compte de résultat	Diminution	Montant global
Hébergement unité protégée	222 750	133 650	8 910		142 560
Projet gérontechnologies : casques virtuels	2 520	1 650	840		2 490
Sécurisation et embellissement du jardin	28 018	4 025	2 802		6 827
Transpalette semi-électrique	1 225	597	408		1 005
Chariot manaurack	682	181	136		318
Siège assis debout avec dossier	784	162	112		274
Plan d'aide au quotidien (1)	29 582	1 623	3 813		5 436
Chariot Immel	758	26	253		278
Chariot Immel	643	0	103		103
TRACTODIFF	4 244	0	226		226
Lave Vaisselle ERCO	6 856	0	240		240
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	298 062	141 914	17 842	0	159 757

(1) dont restitution à l'ARS 436,78€ non engagés

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés à la clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés à la clôture 31/12/2024	
			Montant global	Remboursements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation						19220000	
ARS : Prévention bucco dentaire	2 796		2 439			357	
ARS : Prévention tous réunis sport santé	2 602		2 602				
ARS : Attractivité des métiers	5 321					5 321	
CD79 : Soutenir vitalité cognitive	906	1 890	2 796				
ARS CNR 2023 : Bientraitance et bonnes pratiques professionnelles	12 600		10 800			1 800	
ARS CNR 2023 : Maintenance/Licence Tovertafel		2 304	2 304				
ARS CNR 2024 : Entretenir la relation de confiance entre professionnels et les familles		2 000				2 000	
TOTAL (1)	24 225	6 194	20 941			9 478	
Subventions d'investissements						19210000	
ARS : Financement Informatisation des soins	10 817		2 286			8 531	
Hôpital Subv. Télémédecine	1 072		717			355	
ARS : Prévention bucco dentaire	2 981		979			2 002	
ARS : Projet planning	3 235		1 346			1 889	
ARS CNR 2023 : Equipement et petit matériel (TOVERTAFEL 2)	10 980		3 663			7 317	
ARS CNR 2024 : Améliorer la prise en charges des troubles cognitifs		5 000				5 000	
ARS CNR 2024 : Investir système boîtiers anti-fugues		5 000				5 000	
TOTAL (2)	29 085	10 000	8 993			30 092	
TOTAL (1+2)	53 310	16 194	29 934			39 570	



## Charges à payer

31/12/2024

Total des Charges à payer		387 341
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>3 277</b>
Int.cour./empr.et b credit	3 183	
Bques int.courus a payer	94	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>61 357</b>
Fourn fact non parvenues	61 357	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>322 388</b>
Pers.charges a payer	215 887	
Org. soc. charges a payer	106 385	
Cpam versement ijss	80	
CPAM VERSEMENT IJSS	36	
<b>Autres dettes</b>		<b>320</b>
Divers charges a payer	320	

## Produits à recevoir

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		53 579
<b>Autres créances clients</b>		<b>194</b>
Clts - prod. a recevoir	194	
<b>Autres créances</b>		<b>53 385</b>
Fourn. avoirs a recevoir	2 031	
CPAM VERSEMENT IJSS	35	
CPAM VERSEMENT IJSS	98	
CPAM VERSEMENT IJSS	494	
Divers - prod. a recevoir	32 558	
Intérêts courus sur dat	18 143	
Bque - int.courus a rec.	27	

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		12 536	12 536
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			12 536

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		59	59
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			59

## Effectif moyen

		31/12/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		4	
	Professions intermédiaires		2	
	Employés		67	
	Ouvriers			
	<b>TOTAL</b>		<b>73</b>	

Effectif moyen équivalent temps plein

## Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
<b>Effets escomptés non échus</b>			
<b>Avals, cautions et garanties</b>			
Cautions personnelles et solidaires du Département des Deux-Sèvres à hauteur de 50%			570 269
(sur emprunt caisse d'épargne unité alzheimer)			299 373
(sur emprunt réhabilitation-mise aux normes)			
			<b>869 642</b>
<b>Engagements de crédit-bail</b>			
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>			
<b>Autres engagements</b>			
Intérêts sur emprunts restant à courir		280 843	
		<b>280 843</b>	
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		<b>280 843</b>	<b>869 642</b>
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Chorale et messes	2 491	2 101
Bénévole ponctuel	83	79
Atelier manuel		39
Atelier dessin	42	
	2 616	2 219
<b>Total</b>	<b>2 616</b>	<b>2 219</b>

Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Chorale et messes	2 491	2 101
Bénévol ponctuel	83	79
Atelier manuel		39
Atelier dessin	42	
	2 616	2 219
<b>Total</b>	<b>2 616</b>	<b>2 219</b>

## Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2024
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>21 496</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>21 496</b>
Subv.invest.virees result	17 843	
Autr. prod. exceptionnels	3 653	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>23 421</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>		<b>137</b>
Penalites,maj.de retard	137	
<b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisions</b>		<b>23 284</b>
Dot.prov.charges exceptionnell	23 284	
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>(1 925)</b>



## Transferts de charges

31/12/2024

Remboursements dégâts causé par un tiers	128
<b>TOTAL</b>	<b>128</b>

Subventions octroyées dans l'exercice

RESIDENCE DE VALLOIS

Exercice

2024

Subventions	Montant notifié	Date de début	Date de fin	Nature de la subvention	Transférable	Financier	détail
Médiation animale	1 890,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Exploitation	Non transférable	Département	Deux-Sèvres
PEC - TRACTODIFF	4 244,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Investissement	Non transférable	O.E.T.H.	
PEC - LAVE VAISSELLE ERCO	6 856,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Investissement	Non transférable	O.E.T.H.	
PEC - Chariot IMMEL	643,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Investissement	Non transférable	O.E.T.H.	
Total	13 633,00 €						

Concours publics octroyés dans l'exercice

RESIDENCE DE VALLOIS

Exercice

2024

Concours Publics	Montant	Date de début	Date de fin	Mode	Financier	détail
Forfait soins hébergement permanent	1 537 511,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Dotation	Etat	ARS
Forfait soins temporaire	25 707,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Dotation	Etat	ARS
Forfait soins accueil de jour	69 467,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Dotation	Etat	ARS
Mesures Ségur	443 667,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Dotation	Etat	ARS
Actualisation Ségur	3 194,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Dotation	Etat	ARS
Formation selon enquête (CNR)	2 000,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Dotation	Etat	ARS
Equipement et petit matériel (CNR)	10 000,00 €	01/01/2024	31/12/2024	Dotation	Etat	ARS
Forfait global dépendance	265 747,55 €	01/01/2024	31/12/2024	Dotation	Département	Deux-Sèvres
Aide sociale Hébergement	320 105,37 €	01/01/2024	31/12/2024	Produit de la tarification	Département	Deux-Sèvres
Aide sociale Dépendance	28 801,26 €	01/01/2024	31/12/2024	Produit de la tarification	Département	Deux-Sèvres
Dépendance charge de l'usager : part afferente	247 025,56 €	01/01/2024	31/12/2024	Produit de la tarification	Etat	ARS
Hébergement charge de l'usager : part afferente	1 570 784,37 €	01/01/2024	31/12/2024	Produit de la tarification	Etat	ARS
Accueil temporaire : part afferente a l'hébergement	21 085,20 €	01/01/2024	31/12/2024	Produit de la tarification	Etat	ARS
Accueil temporaire : part afferente a la dépendance	4 248,21 €	01/01/2024	31/12/2024	Produit de la tarification	Etat	ARS
Produits a la charge de l'usager : accueil sans hébergement	22 347,29 €	01/01/2024	31/12/2024	Produit de la tarification	Etat	ARS
Total	4 571 690,81 €					