



|SORHECO|S.A.R.L.

*Société Rhénane de Commissariat aux
Comptes et d'Audit*

Société de Commissariat aux Comptes - Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

MAISON DE SANTE BETHEL-AMRESO

Association à but non lucratif
Siège social : 18 rue de la Victoire
67205 OBERHAUSBERGEN

Immatriculée au registre des associations du Tribunal judiciaire de Schiltigheim sous volume XI n°477

RAPPORT DU COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

- 0 -



|SORHECO|S.A.R.L.

Siège social : 67000 STRASBOURG, 8 rue Kageneck - Capital : 100.000 Euros -
RCS Strasbourg B 320 365 851 - Siret N° 320 365 851 00031 - APE 741C
☎ : 03.88.35.15.87 - Fax : 03.88.35.62.80 - E-mail : contact@sorheco.fr



|SORHECO|S.A.R.L.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

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 MAISON DE SANTE BETHEL 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 de l'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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

ASSOCIATION MAISON DE SANTE BETHEL
31/12/2024

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permette 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.823-55 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 ;

ASSOCIATION MAISON DE SANTE BETHEL
31/12/2024

- 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 la société 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 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 Strasbourg, le 3 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes



Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

ASSOCIATION MAISON DE SANTE BETHEL
31/12/2024

BILAN

Exercice du 01/01/2024

au 31/12/2024

(12 mois)

Association AMRESO BETHEL

18 rue de la Victoire

67205 OBERHAUSBERGEN

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				8 192,16
	Frais de recherche et de développement	81 437,20	77 118,44	4 318,76	
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	199 652,68	174 945,06	24 707,62	33 457,22
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				205 684,09
	Immobilisations incorporelles en cours	530 995,89		530 995,89	
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	1 531 998,63	159 499,60	1 372 499,03	1 374 645,66
	Constructions	34 763 589,79	13 929 726,18	20 833 863,61	21 277 825,07
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	4 078 426,70	3 048 959,42	1 029 467,28	1 130 463,19
	Autres immobilisations corporelles	2 650 785,66	2 043 607,15	607 178,51	661 676,46
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 577 716,82		1 577 716,82	1 893 150,82
	TOTAL (I)	45 414 603,37	19 433 855,85	25 980 747,52	26 585 094,67
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 912 921,70	107 200,22	1 805 721,48	1 907 396,16
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	36 682,65		36 682,65	252 150,49
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	3 130 200,00		3 130 200,00	1 400 200,00
	DISPONIBILITES	2 016 675,93		2 016 675,93	3 366 135,26
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	428 081,72		428 081,72	457 696,40
	TOTAL (II)	7 524 562,00	107 200,22	7 417 361,78	7 383 578,31
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	200 610,24		200 610,24	216 612,24
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		53 139 775,61	19 541 056,07	33 598 719,54	34 185 285,22
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					315 434,00
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

FONDS PROPRES		31/12/2024	31/12/2023
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	276 675,67	276 675,67
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	10 217 872,36	9 374 836,03
	dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	6 520 349,15	6 174 458,62
	Autres		
	Report à nouveau	2 141 206,38	2 141 206,38
	Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(5 724 503,96)	(4 305 989,05)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(1 619 997,35)	(575 478,58)
	dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(589 841,05)	(575 478,58)
	Total des fonds propres (situation nette)	5 291 253,10	6 911 250,45
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	11 158 432,68	11 230 432,18
	Provisions réglementées	170 910,88	173 879,11
	Total des autres fonds propres	11 329 343,56	11 404 311,29
	Total des fonds propres	16 620 596,66	18 315 561,74
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	153 934,11	204 175,83
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	462 239,08	
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	Total des fonds reportés et dédiés	616 173,19	204 175,83
Provisions	Provisions pour risques	315 992,65	316 200,00
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	315 992,65	316 200,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 818 231,85	11 343 391,87
	Emprunts et dettes financières divers	475 835,31	471 505,01
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	599 242,82	661 872,56
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 051 849,53	2 799 749,43
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	88 480,48	61 750,81
	Autres dettes	12 317,05	11 077,97
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	16 045 957,04	15 349 347,65
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		33 598 719,54	34 185 285,22
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(1 619 997,35)	(575 478,58)
(1) Dont à moins d'un an		6 946 070,23	5 184 825,05
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Ventes de prestations de service	6 594,21	5 746,51
	dont parrainages		
	dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	24 083 663,40	24 131 115,90
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	12 036,23	15 650,30
	Contributions financières		
	dont c.f.des autorités de tarification relatives aux act. soc. et médico-sociales		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 063,60	35 142,28
	Utilisations des fonds dédiés	58 241,72	313 928,85
	Autres produits	452 320,56	423 097,35
	Total des produits d'exploitation	24 618 919,72	24 924 681,19
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	1 144 558,55	1 088 207,55
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	4 075 603,71	3 976 967,48
	Aides financières	65 548,87	31 153,94
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 647 989,52	1 735 826,83
	Salaires et traitements	12 597 997,82	11 991 232,66
	Charges sociales	5 526 288,18	5 320 353,98
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 401 791,91	1 379 851,22
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	470 239,08	97 449,26
	Autres charges	51 490,83	48 252,20
	Total des charges d'exploitation	26 981 508,47	25 669 295,12
RESULTAT D'EXPLOITATION		(2 362 588,75)	(744 613,93)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(2 362 588,75)	(744 613,93)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	141 541,30	50 916,38
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		141 541,30	50 916,38
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	274 863,17	253 897,36
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		274 863,17	253 897,36
RESULTAT FINANCIER		(133 321,87)	(202 980,98)
RESULTAT COURANT avant impôts		(2 495 910,62)	(947 594,91)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	78,29	4,02
	Sur opérations en capital	884 640,08	413 478,91
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	14 168,23	24 000,00
	Total des produits exceptionnels	898 886,60	437 482,93
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	11 213,90	43 740,99
	Sur opérations en capital	766,78	10 425,61
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 992,65	11 200,00
	Total des charges exceptionnelles	22 973,33	65 366,60
RESULTAT EXCEPTIONNEL		875 913,27	372 116,33
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		25 659 347,62	25 413 080,50
TOTAL DES CHARGES		27 279 344,97	25 988 559,08
EXCEDENT ou DEFICIT		(1 619 997,35)	(575 478,58)
Part du résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		(589 841,05)	(575 478,58)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		(160 164,09)	(342 673,00)
TOTAL		(160 164,09)	(342 673,00)
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		(160 164,09)	(342 673,00)
TOTAL		(160 164,09)	(342 673,00)

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **33 598 720** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **25 659 348** euros
 - un total charges de **27 279 345** euros
 - dégage un résultat de **-1 619 997** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2024**
- finit le **31/12/2024**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association AMRESO BETHEL** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2024** dont le total est de **34 082 262,22 Euros** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de **-1 619 997 Euros**.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier le règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des Personnes morales de droit privé à but non lucratif ainsi que, en l'absence de dispositions spécifiques au règlement précité, le règlement ANC 2014-03 relatif au Plan comptable Général et ses règlements modificatifs ultérieurs.

Ils respectent également le règlement ANC n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

Immobilisations corporelles

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

Amortissements

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Constructions	50-60 ans
- Agencements et aménagements des constructions	10-20-30 ans
- Matériel et outillage industriels	5-10 ans
- Matériel de bureau et informatique	5, 7 ou 10 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Matériel de transport d'exploitation	7 ans
- Logiciels	5 ans
- Autres	3-10 ans

Immobilisations financières - Participations, autres titres immobilisés

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à la clôture au coût d'acquisition conformément à la réglementation.

Une provision pour perte est constituée si la valeur de clôture est inférieure au coût d'acquisition.

Les provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

- Provision pour renouvellement des immobilisations pour 171 K€ conformément à la demande de la CEA relative à l'activité USLD.

Les provisions pour risques et charges

Les provisions pour risque figurant au bilan pour 315 993 € correspondent à des litiges divers (risque impayés pour 305 000 € et provision pour litiges pour 10 993 €).

L'estimation de ces provisions a été établie de manière suffisante et raisonnable selon les informations disponibles.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Charges à répartir

L'association a renégocié 5 contrats d'emprunts au cours de l'exercice 2018 avec ses partenaires financiers. Après une mise en concurrence de plusieurs acteurs, l'association a finalement obtenu des meilleurs taux d'intérêts auprès des partenaires historiques de la structure.

Des IRA (indemnités de remboursements anticipé) ont été facturés par les organismes financiers. Ces derniers s'élèvent à une somme globale de 344 K€.

L'association considère que les conditions obtenues par les partenaires financiers retenus sont meilleures que celles du marché et à ce titre, a décidé d'étaler la charge correspondante sur les durées résiduelles des nouveaux emprunts.

Au 31/12/24, le montant des charges d'IRA restant à répartir s'élève à 201 K€, la charge financière supportée sur l'exercice 2024 s'est élevée à 16 K€.

Changement de méthodes

Néant.

Changement de présentation des comptes annuels

Néant

Résultat 2024 et affectation du résultat 20223

- Résultat 2024

Le résultat global de l'association se compose de résultats d'activités en gestion conventionnée et en gestion libre, et s'élève à -1 619 997.35 €.

Le résultat de la gestion contrôlé par les financeurs s'élève à -1 963 287.20 €; il est identique au résultat des comptes administratifs.

Le résultat de la gestion libre s'élève à 343 290 € (budget propre).

Le résultat à affecter au titre de 2024 s'élève ainsi à -1 619 997.35€.

- Affectation des résultats antérieurs - Modifications suite au contrôle des tiers financeurs:

Néant.

Dettes garanties par des suretés réelles:

Les emprunts souscrits auprès du Crédit Foncier de France et de la Caisse d'Epargne ont été obtenus en contrepartie de la délivrance d'une garantie départementale à 100% accordée par le Département du Bas Rhin.

Cette garantie reçue a par ailleurs donné lieu à la signature d'une hypothèque des biens ainsi financés par l'association en faveur du Département.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Bénévolats:

L'association bénéficie de nombreux investissements de bénévoles au sein de l'association et notamment dans des domaines suivants: travaux de peinture, service qualité, cours de chants, accompagnement des résidents aux cérémonies religieuses, aux fêtes. Le nombre d'heures total d'investissement des bénévoles a été estimé à 8 931 heures pour l'année 2024. Ces heures ont été valorisées au taux horaire chargé du SMIC.

Subvention d'investissement

L'association a perçu des nouvelles subventions d'investissements en 2024 :

- Motomed ligue cancer : pour 15 699 €
- MAS: arrêté 2024 PAI MAS GALIS pour 314 849 €
- ARS FIR : CLACT 2024 pour 19 204 €
- Régul PAI IQ 2022 pour 649 €.

Autres engagements donnés ou reçus:

- Engagements en matière de retraite:

Les engagements de retraite de l'Association s'élèvent à 137 951 € au 31/12/2024.

Les droits sont calculés à la date de clôture de l'exercice.

Les paramètres de calculs retenus sont les suivants:

- âge de départ: 67 ans
- taux de rotation du personnel: fort
- table de mortalité : Table INSEE 2016-2018
- taux de charges sociales: 51.86%
- taux d'évolution des salaires : 2%

Honoraires commissaires aux comptes:

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes porté en charges de l'exercice 2024, dans le cadre de leur mission légale s'élève à la somme de 31 340 € TTC.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Rémunérations des dirigeants:

Le montant des rémunérations des dirigeants n'est pas communiqué car cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

Evénements postérieurs à la clôture

Néant.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	81 437,20					81 437,20
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	408 472,45		328 288,12		6 112,00	730 648,57
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	489 909,65		328 288,12		6 112,00	812 085,77
CORPORELLES	Terrains	1 531 998,63					1 531 998,63
	Constructions sur sol propre	31 068 715,22					31 068 715,22
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	3 213 465,81		489 427,69		8 018,93	3 694 874,57
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 905 720,39		203 004,33		30 298,02	4 078 426,70
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	19 352,74					19 352,74
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 546 006,35		100 593,32		15 166,75	2 631 432,92
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		42 285 259,14		793 025,34		53 483,70	43 024 800,78
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 893 150,82				315 434,00	1 577 716,82
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 893 150,82				315 434,00	1 577 716,82
TOTAL		44 668 319,61		1 121 313,46		375 029,70	45 414 603,37

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	73 245,04	3 873,40		77 118,44
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	169 331,14	11 725,92	6 112,00	174 945,06
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	242 576,18	15 599,32	6 112,00	252 063,50
CORPORELLES	Terrains	157 352,97	2 146,63		159 499,60
	Constructions sur sol propre	11 118 926,81	697 277,46		11 816 204,27
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	1 885 429,15	230 957,52	2 864,76	2 113 521,91
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 775 257,20	300 719,71	27 017,49	3 048 959,42
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	19 352,74			19 352,74
	Matériel de bureau, mobilier	1 884 329,89	155 091,27	15 166,75	2 024 254,41
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 840 648,76	1 386 192,59	45 049,00	19 181 792,35
TOTAL		18 083 224,94	1 401 791,91	51 161,00	19 433 855,85

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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	173 879,11		2 968,23	170 910,88
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	173 879,11		2 968,23	170 910,88
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	11 200,00	10 992,65	11 200,00	10 992,65
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	305 000,00			305 000,00
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	316 200,00	10 992,65	11 200,00	315 992,65
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	108 970,22		1 770,00	107 200,22
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	108 970,22		1 770,00	107 200,22
TOTAL GENERAL		599 049,33	10 992,65	15 938,23	594 103,75
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			10 992,65	1 770,00 14 168,23	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts		
	Autres immobilisations financières	1 577 716,82	1 577 716,82
	Clients, usagers douteux ou litigieux	136 773,11	136 773,11
	Autres créances clients, usagers	1 776 148,59	1 776 148,59
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés	23 316,59	23 316,59
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée		
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées		
	Créances reçues par legs ou donations		
	Débiteurs divers	13 366,06	13 366,06
	Charges constatées d'avance	428 081,72	428 081,72
	TOTAL DES CREANCES	3 955 402,89	2 377 686,07
			1 577 716,82
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	11 818 231,85	2 718 345,04	2 817 328,22
	Emprunts et dettes financières divers	475 835,31	475 835,31	6 282 558,59
	Fournisseurs et comptes rattachés	599 242,82	599 242,82	
	Dettes des legs ou donations			
	Personnel et comptes rattachés	1 205 075,11	1 205 075,11	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 727 490,64	1 727 490,64	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	119 283,78	119 283,78	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	88 480,48	88 480,48	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Autres dettes	12 317,05	12 317,05	
	Dettes représentatives de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	16 045 957,04	6 946 070,23	2 817 328,22
				6 282 558,59
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	276 675,67				276 675,67
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	9 374 836,03	843 036,33			10 217 872,36
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>6 174 458,62</i>	<i>345 890,53</i>			<i>6 520 349,15</i>
Autres réserves					
Report à nouveau	2 141 206,38	(1 418 514,91)	1 418 514,91		2 141 206,38
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	(4 305 989,05)		(1 418 514,91)		(5 724 503,96)
Excédent ou déficit de l'exercice	(575 478,58)	575 478,58		1 619 997,35	(1 619 997,35)
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>(575 478,58)</i>	<i>575 478,58</i>		<i>(589 841,05)</i>	<i>(589 841,05)</i>
Situation nette	6 911 250,45			1 619 997,35	5 291 253,10
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	11 230 432,18		350 401,50	422 401,00	11 158 432,68
Provisions réglementées	173 879,11			2 968,23	170 910,88
TOTAL	18 315 561,74		350 401,50	2 045 366,58	16 620 596,66

Variation des Fonds Reportés

Etat exprimé en euros	Fonds reportés clôture 31/12/2023	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2024
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
TOTAL				

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	204 176,83	58 241,72	8 000,00	153 935,11
TOTAL	204 176,83	58 241,72	8 000,00	153 935,11

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Cotisations et dons réservés à l'animation				
Cf.état Dons manuels			462 239,08	462 239,08
Total			462 239,08	462 239,08
Legs et donations				
Total				
TOTAL			462 239,08	462 239,08

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
ARS FORMATION 2021	12 038,83			12 038,83
CLACT 2021	6 000,00			6 000,00
CLACT 2022	118 272,00	33 305,39		84 966,61
CLACT 2023	43 813,00	2 704,00		41 109,00
CREDITS 2023 FIR	17 333,00	14 000,00		3 333,00
ACT PHYSIQUE ADPAT EE SOPHRO YOGA EHPAD	6 720,00	4 899,00		1 821,00
CLACT 2024 FIR		3 333,33	8 000,00	4 666,67
Totalisation	204 176,83	58 241,72	8 000,00	153 935,11

Dons manuels

Ressources provenant de la générosité du public Dons manuels	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
ASSURANCE VIE M. DUCHEMIN 2024			461 229,67	461 229,67
INTERET DE L'ASS. VIE M. DUCHEMIN			1 009,41	1 009,41
Totalisation			462 239,08	462 239,08

Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS			
Montant perçu au titre d'assurances-vie		462 239,08	
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9			
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations			
Total des produits		462 239,08	
CHARGES			
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations		462 239,08	
Total des charges		462 239,08	
SOLDE			

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Investissements des administrateurs, Animation, Aumôneries, Conseils techniques	(160 164,09)	(342 673,00)
	(160 164,09)	(342 673,00)
Total	(160 164,09)	(342 673,00)

Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Investissement des administrateurs, Animation, Aumôneries, Conseils techniques	(160 164,09)	(342 673,00)
	(160 164,09)	(342 673,00)
Total	(160 164,09)	(342 673,00)

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2024
Emprunts étab cr	Hypothèque au Conseil Général en contrepartie garantie départementale donnée	Conseil Départemental		8 397 037,73
		TOTAL		8 397 037,73

Effectif moyen

	31/12/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	18,00	
	Professions intermédiaires	77,00	
	Employés	204,00	
	Ouvriers	4,00	
	TOTAL	303,00	

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des produits exceptionnels		898 886,60
Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>DIFFERENCE REGLEMENT</i>	78,29	78,29
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>QUOTE PART SUBV INVT</i> <i>AUT PROD EXC ET S/EXE ANT</i>	422 401,00 462 239,08	884 640,08
Reprises sur provisions et transferts de charges <i>REPRISES SUR PROV REGLEME</i> <i>REPR S/PROV LITIGES</i>	2 968,23 11 200,00	14 168,23
Total des charges exceptionnelles		22 973,33
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>DONS - LIBERALITES</i> <i>AUT.CHG.EXCEP./OP.GESTION</i>	1 710,00 9 503,90	11 213,90
Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>VAL CPTABLE ELT ACT CEDE</i>	766,78	766,78
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions <i>PROVISION POUR LITIGES</i>	10 992,65	10 992,65
Résultat exceptionnel		875 913,27

Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2024

AVANTAGES EN NATURE SALARIES	4 293,60
TOTAL	4 293,60

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		101 669
Autres créances		101 669
AUTRES PROD A RECEVOIR	6 850	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	94 819	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Total des Charges à payer		1 890 065
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		52 353
<i>INTERETS COURUS S/EMPR</i>	<i>52 353</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		44 186
<i>FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE</i>	<i>44 186</i>	
Dettes fiscales et sociales		1 793 526
<i>PROV POUR CONGES PAYES</i>	<i>992 061</i>	
<i>PROV POUR HEURES SUPPL</i>	<i>188 688</i>	
<i>PROV POUR CHARGES CP</i>	<i>530 554</i>	
<i>AUTRES PROV POUR CHARGES</i>	<i>74 499</i>	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	<i>7 723</i>	

Charges à répartir

Etat exprimé en euros	Durée amortissement ou étalement	Montant Net au Début d'exercice	Mouvements de l'exercice Augmentations	Mouvements de l'exercice Diminutions	Montant Net au 31/12/2024
Charges à répartir sur plusieurs exercices		216 612		16 002	200 610
Charges différées					
Frais d'acquisition des immobilisations					
Frais d'émission des emprunts		216 612		16 002	200 610
Charges à étaler					

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			428 081,72
STOCKS MEDICAMENTS/DM/NUTRITION...		388 163,68	
AUTRES CCA EXPLOITATION		39 918,04	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			428 081,72

Les charges constatées d'avance correspondent au stock de l'établissement, de médicaments, matériels médicaux, d'hygiène d'entretien et divers.

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en euros

31/12/2024

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total	Budget Propre	Ehpad	Usld	MAS	SSR EVC	
Résultat comptable (a)	(1 619 997,35)	343 289,85	(1 003 172,09)	(406 217,53)	(160 252,78)	(393 644,80)	
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat économique (c = a + b)	(1 619 997,35)	343 289,85	(1 003 172,09)	(406 217,53)	(160 252,78)	(393 644,80)	
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	(1 619 997,35)	343 289,85	(1 003 172,09)	(406 217,53)	(160 252,78)	(393 644,80)	

DOCUMENTS ANNEXES

- Soldes intermédiaires de gestion,

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros	01/01/2024 31/12/2024	12,00 mois	01/01/2023 31/12/2023	12,00 mois	Ecart	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	6 594,21	100,00	5 746,51	100,00	847,70	14,75
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue : Biens						
+ Production vendue : Travaux						
+ Production vendue : Services	6 594,21	100,00	5 746,51	100,00	847,70	14,75
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	6 594,21	100,00	5 746,51	100,00	847,70	14,75
PRODUCTION + MARGE COMMERCIALE	6 594,21	100,00	5 746,51	100,00	847,70	14,75
- Achats stockés approvisionnement	1 144 558,55	N/S	1 088 207,55	N/S	56 351,00	5,18
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance						
- Achats non stockés	618 612,65	N/S	689 829,38	N/S	(71 216,73)	-10,32
- Autres charges externes	3 456 991,06	N/S	3 287 138,10	N/S	169 852,96	5,17
CONSUMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	5 220 162,26	N/S	5 065 175,03	N/S	154 987,23	3,06
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	(5 213 568,05)	N/S	(5 059 428,52)	N/S	(154 139,53)	-3,05
+ Subventions d'exploitation	35 855,85	543,75	80 687,00	N/S	(44 831,15)	-55,56
- Impôts, taxes sur rémunérations	1 504 339,69	N/S	1 578 389,83	N/S	(74 050,14)	-4,69
- Autres impôts et taxes	143 649,83	N/S	157 437,00	N/S	(13 787,17)	-8,76
- Salaires et traitements	12 597 997,82	N/S	11 991 232,66	N/S	606 765,16	5,06
- Charges sociales	5 526 288,18	N/S	5 320 353,98	N/S	205 934,20	3,87
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	(24 949 987,72)	N/S	(24 026 154,99)	N/S	(923 832,73)	-3,85
+ Reprises sur amortissements et provisions	1 770,00	26,84	25 088,29	436,58	(23 318,29)	-92,94
+ Autres produits d'exploitation	24 570 406,06	N/S	24 803 105,40	N/S	(232 699,34)	-0,94
+ Transfert de charges d'exploitation	4 293,60	65,11	10 053,99	174,96	(5 760,39)	-57,29
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	1 401 791,91	N/S	1 379 851,22	N/S	21 940,69	1,59
- Autres charges de gestion courante	587 278,78	N/S	176 855,40	N/S	410 423,38	232,07
RÉSULTAT EXPLOITATION	(2 362 588,75)	N/S	(744 613,93)	N/S	(1 617 974,82)	-217,2
+ Quote-part sur opérations en commun						
+ Produits financiers	141 541,30	N/S	50 916,38	886,04	90 624,92	177,99
- Quote-part sur opérations en commun						
- Charges financières	274 863,17	N/S	253 897,36	N/S	20 965,81	8,26
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	(2 495 910,62)	N/S	(947 594,91)	N/S	(1 548 315,71)	-163,3
Produits exceptionnels	898 886,60	N/S	437 482,93	N/S	461 403,67	105,47
- Charges exceptionnelles	22 973,33	348,39	65 366,60	N/S	(42 393,27)	-64,85
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	875 913,27	N/S	372 116,33	N/S	503 796,94	135,39
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	(1 619 997,35)	N/S	(575 478,58)	N/S	(1 044 518,77)	-181,5

