

S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC

Tél : 04 66 45 00 84

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

ASSOCIATION « VILLA SAINT-JEAN »

ROUTE DU VAL DE COLAGNE

CHIRAC

48100 BOURGS-SUR-COLAGNE

S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier –

48400 FLORAC TROIS RIVIERES

Tél : 04 66 45 00 84

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

ASSOCIATION « VILLA SAINT-JEAN »

ROUTE DU VAL DE COLAGNE

CHIRAC

48100 BOURGS-SUR-COLAGNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2024

A l'Assemblée Générale des adhérents de l'ASSOCIATION «VILLA SAINT-JEAN».

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 « VILLA SAINT-JEAN » 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de Déontologie de la Profession de Commissaire aux Comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note de l'annexe des comptes annuels relative à l'exonération de cotisations sociales dite « exonération ZRR ».

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

Vérifications spécifiques

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 de gestion et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



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

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

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

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.823-10-1 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 et clos à FLORAC TROIS RIVIERES, le 03 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes,

SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES,
Représentée par son gérant,
M. Christian RUBIO,
Signataire



SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES
Immeuble « Le MONESTIER »
90, Avenue Jean Monestier
48400 FLORAC TROIS RIVIERES
Tél. 04 66 45 00 84

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	12 361	11 879	481	791
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	276 379		276 379	276 379
	Constructions	2 898 635	2 207 264	691 371	742 497
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 151 169	783 247	367 922	347 262
	Autres immobilisations corporelles	215 615	185 800	29 815	27 599
	Immobilisations corporelles en cours	493 928		493 928	282 028
	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	13 198		13 198	13 198
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		5 061 285	3 188 190	1 873 095	1 689 753
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	24 394	1 447	22 947	29 881
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	2 927 079		2 927 079	2 946 834
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	450 100		450 100	650 100
	DISPONIBILITES	972 482		972 482	710 888
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	8 302		8 302	9 362
	TOTAL (II)	4 382 357	1 447	4 380 910	4 347 066
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		9 443 642	3 189 637	6 254 005	6 036 819
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				13 198	
(3) dont à plus d'un an					

Ch. R

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	132 439	132 439
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	497 691	497 691
	Report à nouveau		
	Rep à nouveau (gestion non contrôlée)	1 227 597	1 227 542
	Dép. refusées par l'autorité de tarification		
	Rep. à nouv. sous ctrl de tiers financeurs	(351 878)	(215 349)
	Dép. non opposables au tiers financeurs		
	Excédent ou déficit de l'exercice	3 519	(136 474)
	Subv d'inv sur biens non renouvelables		3 808 069
	Total des fonds propres (situation nette)	1 509 368	
	Provisions réglementées		
	Couverture du besoin en fdr		
	Amts dérog. prov. pour renouv. des immos		6 668
	Réserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Fonds propres consommables	3 802 101	
	Subventions d'investissement	72 455	
	Provisions réglementées	3 874 557	
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	5 383 924	5 320 585
Fonds reportés et dédiés	Comptes de liaison		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	352 019	
	Total des fonds reportés et dédiés	352 019	63 096
Provisions	Provisions pour risques	133 217	116 949
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	133 217	116 949
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 667	20 000
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 888	148 884
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	296 565	294 488
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	24 724	25 058
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	384 844	488 430
	Ecarts de conversion passif		
Mission de Présentation des Comptes			
TOTAL PASSIF		6 254 005	6 036 819

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	50	55
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	22 704	28 906
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 726 435	2 339 005
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés	17 076	45 315
	Autres produits	88	451
Total des produits d'exploitation		2 766 353	2 413 732
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	546 633	545 901
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	119 462	116 417
	Salaires et traitements	1 242 418	1 285 821
	Charges sociales	460 353	484 609
	Dotation aux amortissements et dépréciations	132 853	126 686
	Dotation aux provisions	16 268	9 367
	Reports en fonds dédiés	306 000	
	Autres charges	1	896
Total des charges d'exploitation		2 823 988	2 569 697
RESULTAT D'EXPLOITATION		(57 636)	(155 965)

Mission de Présentation des Comptes

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(57 636)	(155 965)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	23 446	23 619
	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		23 446	23 619
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	306	588
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		306	588
RESULTAT FINANCIER		23 140	23 031
RESULTAT COURANT avant impôts		(34 496)	(132 934)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		130
	Sur opérations en capital	64 577	20 862
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		64 577	20 992
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	3 117	913
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	18 029	19 843
	Total des charges exceptionnelles	21 146	20 756
RESULTAT EXCEPTIONNEL		43 432	236
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		5 417	3 776
TOTAL DES PRODUITS		2 854 376	2 458 343
TOTAL DES CHARGES		2 850 856	2 594 817
EXCEDENT ou DEFICIT		3 519	(136 474)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Mission de Présentation des Comptes

Ch. R

Détail des Comptes

Ch. R

Détail de l'Actif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	1 873 095	29,95	1 689 753	27,99	183 342	10,85
Concessions brevets et droits similaires	481	0,01	791	0,01	(310)	-39,17
20500000 LOGICIEL SOINS	12 361	0,20	12 361	0,20		
28050000 AMORT CONCESSIONS ETC.	(11 879)	-0,19	(11 569)	-0,19	(310)	-2,68
Terrains	276 379	4,42	276 379	4,58		
21110000 TERRAINS	276 379	4,42	276 379	4,58		
Constructions	691 371	11,05	742 497	12,30	(51 125)	-6,89
21400000 CONSTRUCTIONS /SOL AUTRUI	1 206 792	19,30	1 206 792	19,99		
21450000 IGAAC MISE CONF/SOL AUTRUI	785 026	12,55	779 909	12,92	5 117	0,66
21451000 IGAAC HEBERGEMENT /SOL AUTRUI	849 477	13,58	846 671	14,03	2 806	0,33
21451100 IGAAC SOINS /SOL AUTRUI	57 340	0,92	57 340	0,95		
28140000 AMORT CONST SOL D'AUTRUI	(1 174 217)	-18,78	(1 164 149)	-19,28	(10 068)	-0,86
28145000 AMORT IGAAC CONF/SOL AUTRUI	(327 396)	-5,23	(319 694)	-5,30	(7 702)	-2,41
28145200 AMORT IGAAC SUR SOL AUTRUI	(648 311)	-10,37	(607 032)	-10,06	(41 279)	-6,80
28145400 AMORT IGAAC SOINS SOL AUTRUI	(57 340)	-0,92	(57 340)	-0,95		
Installations techniques, matériel et outillage	367 922	5,88	347 262	5,75	20 661	5,95
21540000 MATERIEL TELEPHONIQUE	126 265	2,02	126 265	2,09		
21541000 MATERIEL SOINS	351 054	5,61	312 266	5,17	38 788	12,42
21550000 MATERIEL OUTILLAGE	673 850	10,77	633 731	10,50	40 119	6,33
28154000 AMORT MATERIEL TELEPHONIQUE	(58 344)	-0,93	(48 782)	-0,81	(9 563)	-19,60
28154100 AMORT INST. TECH. MAT. OUT.	(280 501)	-4,49	(267 031)	-4,42	(13 470)	-5,04
28155000 AMORT MATERIEL ET OUTILLAGE	(444 401)	-7,11	(409 188)	-6,78	(35 213)	-8,61
Autres immobilisations corporelles	29 815	0,48	27 599	0,46	2 217	8,03
21820000 MATERIEL TRANSPORT	61 684	0,99	61 684	1,02		
21830000 MATERIEL DE BUREAU	26 003	0,42	24 358	0,40	1 645	6,75
21831000 MATERIEL DE BUREAU SOINS	19 376	0,31	19 376	0,32		
21835000 MATERIEL INFORMATIQUE ORDINATEUR	91 917	1,47	80 332	1,33	11 585	14,42
21860000 LINGERIE	16 635	0,27	12 400	0,21	4 235	34,15
28182000 AMORT AUTRES IMPOS CORPOR.	(61 684)	-0,99	(61 684)	-1,02		
28183000 AMORT MAT. BUREAU	(60 204)	-0,96	(46 867)	-0,78	(13 337)	-28,46
28183100 AMORT MAT BUREAU SOINS	(19 376)	-0,31	(19 289)	-0,32	(87)	-0,45
28183500 AMORT MAT INFORMATIQUE ORDI	(31 396)	-0,50	(31 396)	-0,52		
28186000 AMORT LINGERIE	(13 140)	-0,21	(11 316)	-0,19	(1 824)	-16,12
Immobilisations corporelles en cours	493 928	7,90	282 028	4,67	211 900	75,13
23100000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN	493 928	7,90	280 313	4,64	213 615	76,21
23180000 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPOREL			1 715	0,03	(1 715)	-100,00
Prêts	13 198	0,21	13 198	0,22		
27480170 AUTRES PRETS	4 357	0,07	4 357	0,07		
27480180 AUTRES PRETS	4 354	0,07	4 354	0,07		
27480190 AUTRES PRETS	4 487	0,07	4 487	0,07		
TOTAL II - Actif circulant NET	4 380 910	70,05	4 347 066	72,01	33 844	0,78
Créances clients, usagers et comptes rattachés	22 947	0,37	29 881	0,49	(6 934)	-23,21
41030100 HEBERGEMENT LOZERE	10 811	0,17	10 298	0,17	513	4,98
41030200 HEBERGEMENT AVEYRON			679	0,01	(679)	-100,00
41030300 HEBERGEMENT HERAULT	3 270	0,05	4 108	0,07	(838)	-20,40
41030400 HEBERGEMENT PARIS	2 110	0,03	2 120	0,04	(10)	-0,45
41030500 HEBERGEMENT VAL D'OISE	1 904	0,03	7 084	0,12	(5 179)	-73,12
41030600 HEBERGEMENT GARD	4 083	0,07			4 083	
41032000 APA 3 ET 4	769	0,01			769	
41039000 INSTANCES			3 872	0,06	(3 872)	-100,00
41070000 CREANCES DOUTEUSES OU LITIGIEUSES	1 447	0,02	1 447	0,02		

Mission de Présentation des Comptes

Détail de l'Actif

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
41300000	APA 1 ET 2			579	0,01	(579)	-100,00
41310000	APA 3 ET 4			1 142	0,02	(1 142)	-100,00
49100000	D+PR+CIATION DES COMPTES DE REDE	(1 447)	-0,02	(1 447)	-0,02		
Autres créances		2 927 079	46,80	2 946 834	48,81	(19 755)	-0,67
42100000	PERSONNEL REMUNERATIO DUES			249		(249)	-100,00
44110000	SUBVENTIONS CG A RECEVOIR	2 900 000	46,37	2 934 926	48,62	(34 926)	-1,19
46712000	STAGES FORMATION	18 363	0,29	9 828	0,16	8 535	86,84
46870000	AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	8 716	0,14	1 831	0,03	6 885	376,00
Valeurs mobilières de placement		450 100	7,20	650 100	10,77	(200 000)	-30,76
50811000	CA - DEPOT A TERME	450 000	7,20	650 000	10,77	(200 000)	-30,77
50814000	CA - COMPTE TITRE ORDINAIRE	100		100			
Disponibilités		972 482	15,55	710 888	11,78	261 594	36,80
51210000	CREDIT AGRICOLE - COMPTE COURAN	792 336	12,67	12 217	0,20	780 119	N/S
51212000	CA - CSL ASSOCIATIONS	543	0,01	50 083	0,83	(49 540)	-98,92
51213000	CA - LIVRET ENGAGE SOCIETAIRE	462	0,01	50 071	0,83	(49 609)	-99,08
51214000	CA - LIVRET A	74 157	1,19			74 157	
51240000	B.P.M	25 940	0,41	434 264	7,19	(408 323)	-94,03
51250000	BPM ASSOCIATION	72 160	1,15	72 222	1,20	(62)	-0,09
51255000	BANQUES.			83 042	1,38	(83 042)	-100,00
51870000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	4 472	0,07	5 763	0,10	(1 291)	-22,40
53000000	CAISSE	2 232	0,04	2 548	0,04	(316)	-12,39
53100000	CAISSE REPAS	180		679	0,01	(498)	-73,42
Charges constatées d'avance		8 302	0,13	9 362	0,16	(1 060)	-11,32
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 302	0,13	9 362	0,16	(1 060)	-11,32
TOTAL DU BILAN ACTIF		6 254 005	100,00	6 036 819	100,00	217 186	3,60

Ch. R

Détail du Passif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	5 383 924	86,09	5 368 344	88,93	15 580	0,29
Total des fonds propres (situation nette)	1 509 368	24,13	1 505 848	24,94	3 519	0,23
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	132 439	2,12	132 439	2,19		
10210000 FDS ASSOCIATIF SS DT DE REPRI	132 439	2,12	132 439	2,19		
Réserves pour projet de l'entité	497 691	7,96	497 691	8,24		
10685211 SECTION HEBERGEMENT (AVANT CPOM	232 647	3,72	232 647	3,85		
10685212 SECT SOINS, DEPENDANCE AVANT CPOM	38 236	0,61	38 236	0,63		
10685511 SECTION HEBERGEMENT (AVANT CPOM	130 247	2,08	130 247	2,16		
10685611 SECTION HEBERGEMENT (AVANT CPOM	(804)	-0,01	(804)	-0,01		
10685612 SECT SOINS, DEPENDANCE AVANT CPOM	7 348	0,12	7 348	0,12		
10685711 SECTION HEBERGEMENT (AVANT CPOM	61 218	0,98	61 218	1,01		
10685712 SECT SOINS, DEPENDANCE AVANT CPOM	28 799	0,46	28 799	0,48		
Report à nouveau	1 227 597	19,63	1 227 542	20,33	55	
11000000 REPORT A NOUVEAU	664 778	10,63	664 723	11,01	55	0,01
11050000 RAN ACTIVITES MEDICO-SOC. HORS	641 256	10,25	641 256	10,62		
11950000 RAN ACTIVITES SOC. MEDICO-SOC. H	(78 437)	-1,25	(78 437)	-1,30		
Excédent ou déficit de l'exercice	3 519	0,06	(136 474)	-2,26	139 993	102,58
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(351 878)	-5,63	(215 349)	-3,57	(136 529)	-63,40
11501110 SECTION HEBERGEMENT (AVANT CPOM	(30 843)	-0,49	(30 843)	-0,51		
11501122 SECT SOINS AVANT CPOM OU ETAB ART	214 983	3,44	117 062	1,94	97 921	83,65
11590111 SECTION HEBERGEMENT (AVANT CPOM	(321 884)	-5,15	(99 183)	-1,64	(222 701)	-224,54
11590122 SECT SOINS,D+PENDANCE AVANT CPOM	(64 503)	-1,03	(64 503)	-1,07		
11590123 SECT SOINS,D+PENDANCE AVANT CPOM	(58 001)	-0,93	(46 252)	-0,77	(11 748)	-25,40
11591110 SECTION HEBERGEMENT (AVANT CPOM	(46 924)	-0,75	(46 924)	-0,78		
11591120 SECT SOINS, DEPENDANCE AVANT CPOM	(39 122)	-0,63	(39 122)	-0,65		
11592300 AUTRES DROITS ACQUIS PAR LES SALA	(5 585)	-0,09	(5 585)	-0,09		
Total des autres fonds propres	3 874 557	61,95	3 862 495	63,98	12 061	0,31
Subventions d'investissement	3 802 101	60,79	3 808 069	63,08	(5 967)	-0,16
13100000 SUBVENT.ETAT SANS DROIT REP	5 946	0,10	5 946	0,10		
13120000 SUB.DEPARTEMEN SS DRT REPRI	206 568	3,30	206 568	3,42		
13121000 SUBVENTION CG	200 000	3,20	200 000	3,31		
13180000 AUTRES CAMAVIC SS DRT REPRI	34 088	0,55	34 088	0,56		
13185000 AUTRES SUBV.SS DRT REPRISE	552 103	8,83	552 103	9,15		
13186000 SUBV ARS PAI 2022	2 900 000	46,37	2 900 000	48,04		
13187000 SUBVENTION CNSA	29 150	0,47	29 150	0,48		
13188000 SUBVENTION INVESTISSEMENT GHT	17 848	0,29	17 848	0,30		
13189000 SUBVENTION CARSAT AUTOLAVEUSES	12 619	0,20			12 619	
13912100 SUB INVETS INSCRITE AU CPTÉ RESULT	(140 351)	-2,24	(130 702)	-2,17	(9 649)	-7,38
13918700 SUBVENTION CNSA	(4 826)	-0,08	(1 911)	-0,03	(2 915)	-152,54
13918800 SUBVENTION GHP	(10 970)	-0,18	(5 020)	-0,08	(5 949)	-118,50
13918900 SUBVENTION CARSAT AUTOLAVEUSES	(74)				(74)	
Provisions réglementées	72 455	1,16	54 427	0,90	18 029	33,12
14830000 PROVISIONS REGLEMENTESS POUR PRO	65 787	1,05	47 759	0,79	18 029	37,75
14861000 PROV REGLEM AFFERENTES PLUS-VALUES	3 199	0,05	3 199	0,05		
14862000 DIFF. REALISATIONS D'ACTIF CIRCULANT	3 469	0,06	3 469	0,06		
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	352 019	5,63	63 096	1,05	288 924	457,91

Détail du Passif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Fonds dédiés sur concours publics	352 019	5,63	63 096	1,05	288 924	457,91
19210000 FONDS DEDIES INVESTISSEMENT	345 417	5,52	62 367	1,03	283 050	453,85
19221000 FONDS DEDIES FORMATION	6 000	0,10	729	0,01	5 271	723,26
19222000 FONDS DEDIES TELEMEDECINE	602	0,01			602	
TOTAL III - Total des Provisions	133 217	2,13	116 949	1,94	16 268	13,91
Provisions pour charges	133 217	2,13	116 949	1,94	16 268	13,91
15300000 PROVISIONS POUR RETRAITES	133 217	2,13	116 949	1,94	16 268	13,91
TOTAL IV - Total des dettes	384 844	6,15	488 430	8,09	(103 586)	-21,21
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 667	0,11	20 000	0,33	(13 333)	-66,67
16400000 EMPRUNTS BPM	6 667	0,11	20 000	0,33	(13 333)	-66,67
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 888	0,91	148 884	2,47	(91 996)	-61,79
40110000 COLLECTIF FOURNISSEURS	42 298	0,68	134 319	2,22	(92 021)	-68,51
40810000 FSS FACTURES NON PARVENUES	14 590	0,23	14 565	0,24	25	0,17
Dettes fiscales et sociales	296 565	4,74	294 488	4,88	2 077	0,71
42100000 PERSONNEL REMUNERATIO DUES	2 560	0,04			2 560	
42820000 DETTES PROVISION.P/CONGES P	121 027	1,94	126 195	2,09	(5 169)	-4,10
42821000 DETTES HEURES A RECUPERER	6 522	0,10	6 284	0,10	238	3,79
43100000 URSSAF	53 824	0,86	48 231	0,80	5 593	11,60
43710000 IJ SECURITE SOCIALE	623	0,01	3 409	0,06	(2 786)	-81,71
43731000 AG2R LA MONDIALE	15 441	0,25	14 286	0,24	1 155	8,09
43732000 MUTEX CAISSE PREVOYANCE	3 985	0,06	3 522	0,06	463	13,15
43750000 UNIFAF	9 272	0,15	9 903	0,16	(631)	-6,37
43781000 MUTUELLE MCD	5 014	0,08	4 960	0,08	54	1,08
43820000 CH.SOCIALES CONGES A PAYES	57 171	0,91	59 310	0,98	(2 139)	-3,61
43821000 CH.SOCIALES HEURES A RECUPE	3 081	0,05	2 954	0,05	127	4,32
44210000 PAS	1 739	0,03	1 801	0,03	(62)	-3,44
44400000 +TAT - IMPÂTS SUR LES B+N+FICES	5 417	0,09	3 776	0,06	1 641	43,46
44710000 TAXES SUR SALAIRES	10 889	0,17	9 857	0,16	1 032	10,47
Autres dettes	24 724	0,40	25 058	0,42	(334)	-1,33
41000000 Collectif client	1 650	0,03			1 650	
41030200 HEBERGEMENT AVEYRON	604	0,01			604	
41110000 COLLECTIF RESIDENTS PAYANTS			1 323	0,02	(1 323)	-100,00
41113000 PRIX DE JOURNEE HEBERGEMENT			86		(86)	-100,00
41163000 FONDS DEPOSES RESIDENTS			1 886	0,03	(1 886)	-100,00
41970000 RESIDENTS DEPOTS DE GARANTIE	1 964	0,03	1 964	0,03		
46321000 RESSOURCES RESIDENTS	6 075	0,10	5 369	0,09	707	13,16
46710000 FONDS ANCIENS	11 314	0,18	11 314	0,19		
46720000 PICCIO	3 117	0,05	3 117	0,05		
Total du passif	6 254 005	100,00	6 036 819	100,00	217 186	3,60

Ch. R

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	2 766 353	100,00	2 413 732	100,00	352 620	14,61
Cotisations	50		55		(5)	-9,09
75610000 COTISATIONS MEMBRES	50		55		(5)	-9,09
Ventes de biens et services	22 704	0,82	28 906	1,20	(6 203)	-21,46
Ventes de prestations de service	22 704	0,82	28 906	1,20	(6 203)	-21,46
70810000 REPAS PERSONNEL	7 077	0,26	7 113	0,29	(36)	-0,51
70811000 AVANTAGES NATURE REPAS	2 488	0,09	2 610	0,11	(123)	-4,70
70850100 PRESTATIONS DE SERVICES	1 477	0,05	6 433	0,27	(4 956)	-77,04
70850200 REPAS VISITEURS	4 811	0,17	7 649	0,32	(2 838)	-37,10
70850300 TELEPHONE	6 360	0,23	4 540	0,19	1 820	40,09
70850600 PRODUITS HYGIENE	490	0,02	561	0,02	(70)	-12,53
Produits de tiers financeurs	2 726 435	98,56	2 339 005	96,90	387 430	16,56
Concours publics et subventions	2 726 435	98,56	2 339 005	96,90	387 430	16,56
73511000 DOTATION GLOBALE ARS	1 060 040	38,32	730 723	30,27	329 317	45,07
73511280 AUTRES FINANCEMENTS COMPLEMENT	198 628	7,18	213 671	8,85	(15 044)	-7,04
73521000 DOTATION GLOBALE APA	207 480	7,50	201 305	8,34	6 175	3,07
73521110 HEBERGEMENT AIDE SOCIALE	315 188	11,39	281 849	11,68	33 340	11,83
73521120 HOSPITALISATION ET VACANCES AIDE	2 527	0,09	1 183	0,05	1 344	113,63
73521130 HOSPITALISATION AS 3 IERS JOURS	1 160	0,04	1 170	0,05	(10)	-0,83
73521211 DEPENDANCE 1/2 HORS DEP	18 210	0,66	22 628	0,94	(4 417)	-19,52
73521212 DEPENDANCE 3/4 HORS DEP	43 000	1,55	23 828	0,99	19 172	80,46
73531110 PRIX DE JOURNEE HEBERG PAYANTS	766 107	27,69	745 454	30,88	20 653	2,77
73531120 HOSPITALISATION ET VACANCES PAYAN	9 205	0,33	9 509	0,39	(304)	-3,20
73531130 HOSPITALISATION PAYANTS 3 IERS JOU	4 966	0,18	5 633	0,23	(668)	-11,85
73531140 PREAVIS			402	0,02	(402)	-100,00
73532000 DEPENDANCE 5 ET 6	99 923	3,61	101 649	4,21	(1 727)	-1,70
Autres produits d'exploitation	17 164	0,62	45 766	1,90	(28 602)	-62,50
Utilisations des fonds dédiés	17 076	0,62	45 315	1,88	(28 239)	-62,32
78922000 UTILISAT° FONDS D+DI+S EXPLOITATI	126		28 365	1,18	(28 239)	-99,55
78970000 UTILISATIONS DE FONDS REPORTES ET	16 950	0,61	16 950	0,70		
Autres produits	88		451	0,02	(363)	-80,47
75880000 PDTS DE GESTION COURANTE	88		451	0,02	(363)	-80,47
Total des charges d'exploitation	2 823 988	102,08	2 569 697	106,46	254 291	9,90
Autres achats et charges externes	546 633	19,76	545 901	22,62	732	0,13
60611000 EAU ET ASSAINISSEMENT	9 169	0,33	8 473	0,35	696	8,22
60612000 ENERGIE - ELECTRICITE	23 666	0,86	38 533	1,60	(14 867)	-38,58
60613000 CHAUFFAGE FUEL	55 214	2,00	54 028	2,24	1 186	2,19
60621000 CARBURANT FOURN. DE GARAGE	4 455	0,16	2 562	0,11	1 893	73,88
60621010 GAZ	861	0,03			861	
60622000 FOURNITURES D'ENTRETIEN	24 146	0,87	29 530	1,22	(5 384)	-18,23
60623000 PETIT MATERIEL ET OUTILLAGE	9 367	0,34	14 266	0,59	(4 899)	-34,34
60624000 FOURN. BUREAU ET INFORMATIQUE	7 433	0,27	5 802	0,24	1 630	28,10
60625000 LOISIRS	10 978	0,40	8 376	0,35	2 602	31,07
60625200 ANIMATION FOURNITURES	8 524	0,31	8 031	0,33	493	6,14
60625300 RECEPTIONS			1 650	0,07	(650)	-100,00
60625400 QVT	1 523	0,06	1 439	0,06	84	5,85
60626000 FOURNITURES HOTELIERES	6 528	0,24	7 498	0,31	(970)	-12,93
60626100 PRODUITS INCONTINENCE	24 076	0,87	31 841	1,32	(7 765)	-24,39

Mission de Présentation des Comptes

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
60626810	HABILLEMENT ET LINGE RESIDENTS	460	0,02			460	
60626820	VETEMENTS DE TRAVAIL	1 350	0,05	4 226	0,18	(2 876)	-68,05
60626830	PRODUITS D'HYGIENES	51		1 113	0,05	(1 063)	-95,44
60630000	ALIMENTATION	159 367	5,76	154 703	6,41	4 664	3,01
60660000	FOURNITURES MEDICALES	7 384	0,27	7 833	0,32	(449)	-5,73
60660100	ALIMENTATION MEDICALE	15 667	0,57	8 972	0,37	6 695	74,63
60660200	PRODUITS PHARMACEUTIQUES	5 353	0,19	3 504	0,15	1 849	52,77
61110000	PRESTATIONS A CARACTERE MEDICAL	505	0,02	487	0,02	18	3,71
61121000	ERGOTHERAPIE	7 120	0,26	7 291	0,30	(171)	-2,35
61123000	DIETETICIENNE	3 120	0,11	3 120	0,13		
61124000	ACTIVITE PHYSIQUE ADAPTEE	8 960	0,32			8 960	
61180000	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	960	0,03	480	0,02	480	100,13
61353000	LOCATION MATERIEL DE TRANSPORT	5 805	0,21	5 906	0,24	(100)	-1,70
61357000	LOCATION MATERIEL MEDICAL	4 176	0,15	642	0,03	3 535	550,65
61358000	LOCATIONS			2 065	0,09	(2 065)	-100,00
61521000	ENTRET.JARDINS ESPACES VERT	2 184	0,08			2 184	
61522000	ENTRETIEN BATIMENTS	817	0,03	618	0,03	199	32,22
61551000	ENTRETIEN ET REPARATION MATERIEL M			242	0,01	(242)	-100,00
61558000	ENTRETIEN REPARATION MATERIEL	7 417	0,27	4 309	0,18	3 108	72,12
61561000	MAINTENANCE INFORMATIQUE	14 268	0,52	19 551	0,81	(5 283)	-27,02
61562000	ENTRETIEN MATERIEL MEDICAL	1 014	0,04			1 014	
61568000	MAINTENANCE	9 108	0,33	13 460	0,56	(4 352)	-32,33
61610000	ASSURANCES	5 398	0,20	6 516	0,27	(1 118)	-17,16
61710000	ETUDES ET RECHERCHES	3 094	0,11	4 034	0,17	(940)	-23,31
61820000	DOCUMENTATION GENERALE	1 357	0,05	1 253	0,05	104	8,31
61840000	COTISATIONS	3 865	0,14	4 051	0,17	(186)	-4,58
62113000	PERSONNEL INTERIMAIRE PARA MEDICA	40 036	1,45	23 572	0,98	16 463	69,84
62260000	EXPERTS COMPTABLES	10 304	0,37	7 895	0,33	2 410	30,53
62263000	COMMISSAIRE AUX COMPTES	5 951	0,22	5 722	0,24	229	4,00
62263100	AVOCATS	4 740	0,17	4 740	0,20		
62510000	DEPLACEMENTS PERSONNEL	3 236	0,12	13 962	0,58	(10 726)	-76,82
62511000	DEPLACEMENTS RESIDENTS	161	0,01			161	
62610000	AFFRANCHISSEMENTS	995	0,04	959	0,04	35	3,68
62620000	TELEPHONE	4 707	0,17	4 493	0,19	214	4,76
62780000	FRAIS BANCAIRES	2 033	0,07	1 903	0,08	130	6,81
62810000	BLANCHISSAGE A L'EXTERIEUR	19 731	0,71	16 247	0,67	3 484	21,44
Impôts, taxes et versements assimilés		119 462	4,32	116 417	4,82	3 045	2,62
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	88 933	3,21	93 126	3,86	(4 193)	-4,50
63330000	UNIFAF	12 459	0,45	12 793	0,53	(334)	-2,61
63512000	TAXES FONCIERES	10 624	0,38	10 498	0,43	126	1,20
63513000	AUTRES IMPOTS LOCAUX	7 446	0,27			7 446	
Salaires et traitements		1 242 418	44,91	1 285 821	53,27	(43 403)	-3,38
64110000	PERSONNEL CDI	808 469	29,23	836 377	34,65	(27 908)	-3,34
64112000	HEURES A RECUPERER	238	0,01	(3 685)	-0,15	3 923	106,46
64115000	REVALORISATION SALARIALE 2022			(8 580)	-0,36	8 580	100,00
64118000	AUTRES INDEMNITES	9 360	0,34	17 639	0,73	(8 279)	-46,94
64120000	CONGES PAYES	(5 169)	-0,19	7 377	0,31	(12 546)	-170,06
64150000	PERSONNEL CDD	422 848	15,29	423 571	17,55	(723)	-0,17
64190000	REMBT SUR REMUNERATION PERSONN	(7 882)	-0,28	(6 173)	-0,26	(1 708)	-27,67
64200000	PERSONNEL MEDICAL (MEDECIN)	14 554	0,53	19 295	0,80	(4 741)	-24,57
Charges sociales		460 353	16,64	484 609	20,08	(24 256)	-5,01
64511000	URSSAF	353 302	12,77	358 076	14,83	(4 773)	-1,33
64511500	URSSAF MEMBRES BENEVOLES	228	0,01	209	0,01	19	9,09
64512000	MUTUELLE PART EMPLOYEUR	11 160	0,40	10 430	0,43	730	7,00
64512100	PREVOYANCE	33 368	1,21	32 195	1,33	1 173	3,64
64513000	RETRAITE AG2R	80 458	2,91	83 169	3,45	(2 711)	-3,26
64520000	CHARGES SUR CONGES PAYES	(2 139)	-0,08	3 370	0,14	(5 509)	-163,48
64521100	URSSAF MEDICAL (MEDECIN)	4 754	0,17	6 254	0,26	(1 500)	-23,99

Mission de Présentation des Comptes

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
64522000	CHARGES / HEURES A RECUPERER		127	(1 740)	-0,07	1 868	107,32
64522020	PREVOYANCE MEDICAL (MEDECIN)		363	454	0,02	(91)	-19,99
64523000	RETRAITE AG2R MEDICAL (MEDECIN)		1 552	2 086	0,09	(534)	-25,60
64525000	REVALORISATION SALARIALE 2022 CHA			(4 039)	-0,17	4 039	100,00
64590000	EXONERATION ZRR	(24 445)	-0,88	(22 782)	-0,94	(1 663)	-7,30
64590200	INDEMNITES PREVOYANCE	(29 704)	-1,07	(26 072)	-1,08	(3 631)	-13,93
64750000	MEDECINE TRAVAIL	5 947	0,21	5 256	0,22	691	13,15
64784000	OEUVRES SOCIALES	15 394	0,56	8 000	0,33	7 394	92,42
64800000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	9 987	0,36	29 745	1,23	(19 758)	-66,42
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		132 853	4,80	126 686	5,25	6 167	4,87
68110000	DOTATIONS AMORT IMMOB INCORPOR	132 853	4,80	126 686	5,25	6 167	4,87
Dotations aux provisions		16 268	0,59	9 367	0,39	6 901	73,67
68150000	DOT.PROV.P/RISQUES & CH.EXP	16 268	0,59	9 367	0,39	6 901	73,67
Reports en fonds dédiés		306 000	11,06			306 000	
68921000	Reports en fonds dédiés à l'investissem	300 000	10,84			300 000	
68922000	Report en fds déd sur concours publics	6 000	0,22			6 000	
Autres charges		1		896	0,04	(895)	-99,87
65810000	FRAIS CULTE ET INHUMATION			895	0,04	(895)	-100,00
65880000	AUTRES CHARGES DIV.GEST.COUP	1		1			-14,89
Résultat d'exploitation		(57 636)	-2,08	(155 965)	-6,46	98 329	63,05
Total des produits financiers		23 446	0,85	23 619	0,98	(173)	-0,73
Autres intérêts et produits assimilés		23 446	0,85	23 619	0,98	(173)	-0,73
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	23 446	0,85	23 619	0,98	(173)	-0,73
Total des charges financières		306	0,01	588	0,02	(282)	-48,01
Intérêts et charges assimilées		306	0,01	588	0,02	(282)	-48,01
66110000	INTERETS EMPRUNTS	306	0,01	588	0,02	(282)	-48,01
Résultat financier		23 140	0,84	23 031	0,95	109	0,47
Résultat courant avant impôts		(34 496)	-1,25	(132 934)	-5,51	98 438	74,05
Total des produits exceptionnels		64 577	2,33	20 992	0,87	43 586	207,63
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				130	0,01	(130)	-100,00
77200000	PRODUITS SUR EXERC. ANTER.			130	0,01	(130)	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		64 577	2,33	20 862	0,86	43 715	209,55
77700000	QUOTE-PART SUBVENTIONS INVEST VIREE	18 587	0,67	16 580	0,69	2 006	12,10
77800000	AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 700	0,13	4 282	0,18	(582)	-13,59
77880000	AUTRES PDTS EXCEPTIONNELS	42 291	1,53			42 291	
Total des charges exceptionnelles		21 146	0,76	20 756	0,86	390	1,88
Charges exceptionnelles sur opération en capital		3 117	0,11	913	0,04	2 204	241,43
67800000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONN.	3 117	0,11	913	0,04	2 204	241,43

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions	18 029	0,65	19 843	0,82	(1 814)	-9,14
68743000 DOTATIONS AUX AUTRES PROVISIONS	18 029	0,65	19 843	0,82	(1 814)	-9,14
Résultat exceptionnel	43 432	1,57	236	0,01	43 196	N/S
Impôts sur les bénéfices	5 417	0,20	3 776	0,16	1 641	43,46
69500000 IMPOTS SUR PLACEMENTS FINANCIERS	5 417	0,20	3 776	0,16	1 641	43,46
Excédent ou déficit de l'exercice	3 519	0,13	(136 474)	-5,65	139 993	102,58
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Ch. R

Annexe Association

Ch. R

PREAMBULE

Voulue et érigée par Monseigneur PIRROLEY, évêque du diocèse de Mende, la Villa Saint Jean a été inaugurée le 29 octobre 1957. Par arrêté préfectoral en date du 22 octobre 1957, la maison de retraite « VILLA SAINT JEAN », est autorisée à recevoir des personnes seules, des couples, âgés de 60 ans et plus, ainsi que des personnes de moins de soixante ans ayant une pension d'invalidité, dont les besoins d'aide et de soins sont compatibles avec les moyens d'intervention dont dispose l'établissement. La maison est agréée au titre de l'aide sociale.

L'arrêté préfectoral n°92-1271 en date du 3 novembre 1992, porte extension et habilitation au titre de l'aide sociale la Villa Saint Jean, pour une capacité autorisée de 53 lits.

Le 15 septembre 1993, le conseil d'administration de l'Association diocésaine de Mende décide de confier la gestion de la Villa Saint Jean à une association gestionnaire autonome.

L'association VILLA SAINT JEAN est créée le 20 septembre 1993.

Le 26 décembre 2001, une convention tripartite est établie entre Monsieur Le Préfet de la Lozère, Monsieur le Président du Conseil Général et Monsieur Le Directeur de la Villa Saint Jean, en conformité avec l'article L.313-12 du Code de l'action sociale et des Familles. Au titre de cette convention la maison de retraite devient un **EHPAD** (Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes).

L'établissement reçoit comme pensionnaire et par ordre de priorité :

1. Les prêtres âgés, valides ou invalides, qui ont exercé leur ministère en Lozère,
2. Les prêtres âgés, valides ou invalides, originaires de Lozère, qui ont exercé leur ministère hors du département...
3. Toute personne, valide ou invalide, qui a été au service des prêtres,
4. Les parents, frères et sœurs des prêtres,
5. Les religieux, religieuses originaires de Lozère, qui en accord avec leur supérieur hiérarchique, demandent à être hébergés à la VILLA SAINT JEAN.
6. Toute personne valide qui en fait la demande expresse.

Les moyens dédiés à la réalisation de son objet social sont :

Sur un plan financier :

- Le forfait global relatif aux soins, financé par l'ARS,
- Le forfait global relatif à la dépendance, financé par le Conseil Département,
- La tarification hébergement, à la charge du résident est arrêté par le Conseil départemental.

Sur un plan humain :

La politique associative, au travers de ses activités, est mise en œuvre par plus 34 salariés, en équivalent temps plein.

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 254 005 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 3 519 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis.

Ch. R

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice :

L'Ehpad a bénéficié de deux dotations exceptionnelles ayant eu pour effet de majorer le résultat de l'exercice de 42 k€.

- Dotation exceptionnelle Département de la Lozère 42 291 € intégrée dans le résultat de 2024.
- Dotation non reconductible de ARS de 306 K€ affectée en fonds dédiés donc non intégrée dans le résultat 2024 :
 - o 300k€ pour l'accompagnement au projet immobilier,
 - o 6K€ pour le financement de la formation.

Evénements postérieurs :

Nous n'avons pas identifié d'événement susceptible de remettre en cause la continuité de l'exploitation.

Informations complémentaires :

Est un cours la faisabilité du projet de restructuration de la Maison de Retraite.

Ch. R

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par :

- o le Plan Comptable Général 2014-03,
- o aux prescriptions du Code du commerce,
- o au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations,
- o au règlement n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- o Arrêté ministériel du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

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

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

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

CREANCES ET DETTES

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

Ch. R

PROVISIONS

Provisions pour renouvellement des immobilisations (compte 142)

Conformément à la réglementation comptable (avis CNC 2007-05 et instruction M22), elles correspondent à des fonds affectés par le financeur à l'acquisition d'immobilisations et visant à réduire l'impact de ces investissements au compte de résultat. Ces provisions sont constituées lors de versements de fonds ponctuels par les financeurs, spécifiquement à cet effet.

Modalités de reprise : ces provisions font l'objet de reprises échelonnées au compte de résultat au même rythme que les amortissements et/ou frais financiers relatifs aux biens auxquels elles se rapportent.

Les provisions pour renouvellement des immobilisations ont été supprimées par le règlement n°2018-06 du Comité de la Réglementation Comptable au niveau des comptes sociaux. De ce fait, les provisions existantes après retraitement ci-dessus détaillées ont fait l'objet d'un reclassement en compte Fonds Dédiés 1921.

Provisions réglementées : réserves pour plus-values nettes d'actif (compte 1486)

En vertu de l'arrêté du 12 novembre 2008, les établissements médico-sociaux sont autorisés à constituer une provision réglementée égale au montant des plus-values réalisées sur les cessions de biens issus de l'actif immobilisés ou de l'actif circulant. Cette provision vise à renforcer le fonds de roulement des établissements.

Provisions réglementées : réserves pour produits financiers (compte 1483)

En vertu de la nouvelle réglementation comptable applicable au 1^{er} janvier 2020, les établissements médico-sociaux sont autorisés à constituer une provision réglementée égale au montant des produits financiers réalisés sur les placements financiers. Cette provision vise à renforcer le fonds de roulement des établissements.

Provisions pour risque (compte 1511)

Pas de litige en cours.

Provision pour départ en retraite

Le montant de l'engagement de fin de carrière s'élève à la somme de 133 217 € représentant 100% du passif social calculé au 31/12/2024 pour l'ensemble du personnel.

Le montant a été déterminé en prenant pour hypothèse de calcul :

- le départ volontaire des salariés à l'âge légal (64 ans),
- un taux de charges sociales et fiscales patronales : 45%,
- la méthode Rétrospective Prorata Temporis,
- un taux d'actualisation de 3,38 %,
- un taux d'évolution des salaires de 3%,
- un taux de rotation de 1%,
- CCN FEHAP 51.

Ch. R

AFFECTATION RESULTATS

Affectation des résultats issus de la gestion contrôlée

Les résultats en attente d'affectation par les financeurs sont comptabilisés dans le compte 115, ou des subdivisions de celui-ci. Les affectations sont ensuite réalisées, par établissement, conformément aux décisions des financeurs. Il peut s'agir de :

- réserves pour investissements ;
- réserves de compensation des déficits ;
- réserves de compensation des charges d'amortissements ;
- réserves de trésorerie ;
- reports à nouveau.

Dépenses refusées ou non opposables

En cas de non prise en charges, par le financeur, de dépenses présentes dans les comptes administratifs des établissements, celles-ci sont affectées :

- en dépenses refusées si elles ont un caractère définitif (compte 119) ;
- en dépenses non opposables si cette situation est temporaire (compte 11592).

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Rémunération allouée aux membres :

- Des organes d'administration : néant,
- Des organes de direction : cette information n'est pas mentionnée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

EFFECTIF MOYEN

L'effectif associatif au 31/12/2024 était de 38,03 salariés en équivalent temps plein.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 5 951 €.

VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Le manque de moyens de recensement des contributions ne permet pas de les évaluer avec exactitude.

Ch. R

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Depuis le 01/01/2020, les états financiers sont en conformité avec :

- Règlement A.N.C. 2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Règlement A.N.C. 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- Arrêté ministériel du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Traitement exonération ZRR :

Sur l'exercice 2024, l'économie de charges résultant du dispositif d'exonération des cotisations sociales ZRR, s'est élevée à la somme de 24 445 €, comptabilisée au crédit des charges de personnel.

Ch. R

Tableau de répartition du résultat comptable

	Résultat Comptable
<u>GESTION PROPRE</u>	
L'association	-1 665 €
<u>EHPAD</u>	5 184 €
Hébergement	-57 881 €
Dépendance	27 915 €
Soin	35 150 €
TOTAL ASSOCIATION	3 519 €

Ch. R

Variation des Fonds Propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	132 439			132 439
Dont générosité du public				
Fonds propres avec droit de reprise				
Dont générosité du public				
Ecart de réévaluation				
Dont générosité du public				
Réserves	497 691			497 691
Dont générosité du public				
Report à nouveau	1 012 193	97 976	234 450	875 719
Dont générosité du public				
Excédent ou déficit de l'exercice	-136 474	3 519	-136 474	3 519
Dont générosité du public				
Situation nette	1 505 849	101 495	97 976	1 509 368
Situation nette dont générosité du public				
Fonds propres consommables				
Dont générosité du public				
Subventions d'investissement	3 808 068	12 620	18 587	3 802 101
Dont générosité du public				
Provisions réglementées	54 427	18 029		72 455
Dont générosité du public				
TOTAL	5 368 344	132 143	116 563	5 383 925
TOTAL dont générosité du public				

Ch. R

Tableau de suivi des Fonds Dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice - Repositionnement comptable	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Formation médecin coordonateur - Formation des personnels - Provision pour Pathologies lourdes (accord de la DDASS de LOZERE sur dotation globale 2001) - Télémédecine 2018	15 283	729	126		603
Fonds Dédiés salle activité (reclassement compte 142 suivant nouveau règlement ANC 2018/2019)	78 028	43 278	6 950		36 328
Fonds Dédiés salle activité (reclassement compte 157 suivant nouveau règlement ANC 2018/2019)	50 000	19 089	10 000		9 089
Fonds Dédiés Investissement ARS 2024	300 000			300 000	300 000
Fonds Dédiés Formation ARS 2024	6 000			6 000	6 000
Total	449 311	63 096	17 076	306 000	352 020

Ch. R

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	12 361		
Terrains	276 379		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	1 206 792		
Installations générales, agencements, constructions	1 683 920		7 923
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 072 262		78 907
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	61 684		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	124 066		13 230
Emballages récupérables et divers	12 400		4 235
Immobilisations corporelles en cours	282 028		213 615
Avances et acomptes			
TOTAL	4 719 531		317 910
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	13 198		
TOTAL	13 198		0
TOTAL GENERAL	4 745 090	0	317 910

Ch. R

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			12 361	
Terrains			276 379	
Constructions sur sol propre			0	
Constructions sur sol d'autrui			1 206 792	
Installations générales, agencements, constructions			1 691 843	
Installations techniques, matériel et outillages industriels			1 151 169	
Autres installations, agencements, aménagements			0	
Matériel de transport			61 684	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			137 296	
Emballages récupérables et divers			16 635	
Immobilisations corporelles en cours		1 715	493 928	
Avances et acomptes				
TOTAL	0	1 715	5 035 726	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			13 198	
TOTAL	0	0	13 198	
TOTAL GENERAL	0	1 715	5 061 285	

Ch. R

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	11 569	310		11 879
Terrains				0
Constructions sur sol propre				0
Constructions sur sol d'autrui	1 164 149	10 068		1 174 217
Installations générales, agencements constructions	984 066	48 982		1 033 048
Installations techniques, matériel et outillages industriels	725 000	58 247		783 247
Installations générales, agencements divers				0
Matériel de transport	61 684			61 684
Matériel de bureau, informatique, mobilier	97 554	13 422		110 976
Emballages récupérables et divers	11 316	1 825		13 141
TOTAL	3 043 769	132 543	0	3 176 312
TOTAL GENERAL	3 055 338	132 853	0	3 188 191

Ch. R

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour investissement Amortissements dérogatoires Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées	54 427	18 029		72 456
TOTAL Provisions réglementées	54 427	18 029	0	72 456
Pour litiges Pour garanties données clients Pour amendes et pénalités Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	116949	16268		133217
TOTAL Provisions	116949	16268	0	133217
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	1447			1447
TOTAL Dépréciations	1447	0	0	1447
TOTAL GENERAL	172 823	34 297	0	207 120
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		16 268 18 029		

Ch. R

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	13 198	13 198	13 198
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	24 394	24 394	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	2 900 000	2 900 000	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	27 079	27 079	
Charges constatées d'avance	8 302	8 302	
TOTAL GENERAL	2 972 973	2 972 973	13 198
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	6 667	6 667		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	56 888	56 888		
Personnel et comptes rattachés	130 109	130 109		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	148 140	148 140		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	5 417	5 417		
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	12 628	12 628		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	24 724	24 724		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	384 573	384 573	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	13 333			

Ch. R

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	2 913 188
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	2 913 188

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 590
Dettes fiscales et sociales	187 801
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	202 391

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	8 302	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	8 302	0

Ch. R

Détail des Emprunts

Dates	Organismes	Durée	Taux en %	Garanties	Montant Initial	Dû à moins de 1 an	Dû entre 1 Et 5 ans	Dû à plus de 5 ans
29/06/2010	Banque Populaire	15 ans	3.65% 2.64%	Néant	200 000	6 667	0	0

Ch. R

