



KPMG SA  
5 avenue de Dubna  
BP 60260  
14209 Hérouville St Clair

# Association EHPAD Sainte Marie Gacé

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024  
Association EHPAD Sainte Marie Gacé  
41 Route de Rouen - 61230 GACE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
5 avenue de Dubna  
BP 60260  
14209 Hérouville St Clair

## **Association EHPAD Sainte Marie Gacé**

41 Route de Rouen 61230 GACE

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association Association EHPAD Sainte Marie Gacé,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Association EHPAD Sainte Marie Gacé relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

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

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

##### **Indépendance**

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



### **Justification des appréciations**

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

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

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux 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 permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.





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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Hérouville St Clair, le 05 juin 2025

KPMG SA



05/06/2025 08:57

Signé par **Thierry Champion**

**Thierry CHAMPION**

Associé

**Ass. EHPAD Sainte Marie Gacé**

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2024

61230 GACE

A C T I F	Exercice N 2024			Exercice N-1 2023
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Immobilisations incorporelles	16 104,00	6 147,46	9 956,54	15 324,54
Immobilitisations Incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilitisations corporelles				
Terrains	112 352,23	65 892,90	46 459,33	51 247,90
Constructions	4 670 510,53	3 184 050,69	1 486 459,84	1 374 188,73
Installations techniques, matériel et outillage	632 865,97	494 272,25	138 593,72	158 196,83
Autres Immobilisations Corporelles	566 627,20	515 631,24	50 995,96	50 823,47
Immobilitisations Corporelles en cours	0,00	0,00	0,00	47 121,99
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées à des entreprises	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	2 030,50	0,00	2 030,50	2 030,50
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>6 000 490,43</b>	<b>4 265 994,54</b>	<b>1 734 495,89</b>	<b>1 698 933,96</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commande	0,00		0,00	4 787,14
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés	191 199,01	13 167,43	178 031,58	233 494,89
Autres créances	96 139,20	0,00	96 139,20	107 403,97
Valeurs mobilières de placement	500 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00
Disponibilités	208 852,17		208 852,17	179 578,05
Charges constatées d'avance	9 572,93		9 572,93	2 250,40
<b>TOTAL II</b>	<b>1 005 763,31</b>	<b>13 167,43</b>	<b>992 595,88</b>	<b>1 027 514,45</b>
Frais d'émission des emprunts	TOTAL III 0,00		0,00	0,00
Primes de remboursement des obligations	TOTAL IV 0,00		0,00	0,00
Ecart de conversion (actif)	TOTAL V 0,00		0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>7 006 253,74</b>	<b>4 279 161,97</b>	<b>2 727 091,77</b>	<b>2 726 448,41</b>

PASSIF	2024	2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	376 414,40	376 414,40
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	61 868,56	61 868,56
Réserves pour projet de l'entité		
Excédents affectés à l'investissement	262 407,29	262 407,29
Réserve de compensation	157 961,06	213 004,86
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	24 744,42	24 744,42
Autres réserves	179 805,62	179 805,62
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	44 213,22	121 497,32
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux fins	0,00	0,00
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	390 416,55	390 416,55
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-192 333,06	-198 514,59
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-15 680,05	-126 146,37
Situation nette (sous total)	1 289 818,01	1 305 498,06
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	283 558,00	335 888,64
Provisions réglementées	19 159,07	19 159,07
TOTAL I	1 592 535,08	1 660 545,77
<b>FONDS REPORTEES ET DIDIES</b>		
Fonds reportés aux legs ou donations	0,00	0,00
Fonds dédiés	67 101,00	84 743,46
TOTAL II	67 101,00	84 743,46
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III	0,00	0,00
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	384 071,53	313 481,02
Emprunts et dettes financières divers	87 142,16	70 885,72
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 612,71	64 129,06
Dettes sociales et fiscales	475 273,80	486 639,71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	30 771,30	43 593,99
Autres dettes	584,19	2 429,68
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	1 067 455,69	981 159,18
Ecart de conversion (passif)	0,00	0,00
TOTAL V	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 727 091,77	2 726 448,41



**COMPTE DE RESULTAT**

 Association EHPAD SAINTE MARIE  
 41 Route de rouen

Période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

61230 GACE

	2024	2023	Var
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	140,00	70,00	70,00
Ventes de prestations de service	2 349 094,29	2 209 780,67	139 313,62
Produits de tiers financeurs			
Concours publics	1 421 068,02	1 421 173,48	-105,46
Subventions d'exploitation		6 900,00	-6 900,00
Ressources liées à la générosité du public			0,00
Reprise sur provisions et amortissements, transfert de charges	3 426,64		3 426,64
Utilisations de fonds dédiés	17 642,46	14 169,41	3 473,05
Autres produits	62 067,48	161 414,94	-99 347,46
<b>TOTAL I</b>	<b>3 853 438,89</b>	<b>3 813 508,50</b>	<b>39 930,39</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Autres achats et charges externes	671 966,36	633 779,34	38 187,02
Impôts, taxes et versements assimilés	223 804,88	225 806,64	-2 001,76
Salaires et traitements	2 054 403,38	2 066 661,12	-12 257,74
Charges sociales	734 173,66	778 495,46	-44 321,80
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	213 911,28	221 690,26	-7 778,98
Dotations aux provisions	1 022,36	6 297,03	-5 274,67
Reports en fonds dédiés		54 391,00	-54 391,00
Autres charges	15 885,86	15 488,58	397,28
<b>TOTAL II</b>	<b>3 915 167,78</b>	<b>4 002 609,43</b>	<b>-87 441,65</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-61 728,89</b>	<b>-189 100,93</b>	<b>127 372,04</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participation			
Autres intérêts et produits assimilés	2 506,72	8 830,09	-6 323,37
<b>TOTAL III</b>	<b>2 506,72</b>	<b>8 830,09</b>	<b>-6 323,37</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées	8 738,52	6 290,17	2 448,35
Charges nettes s/cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL IV</b>	<b>8 738,52</b>	<b>6 290,17</b>	<b>2 448,35</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-6 231,80</b>	<b>2 539,92</b>	<b>-8 771,72</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS ( I-II+III-IV)</b>	<b>-67 960,69</b>	<b>-186 561,01</b>	<b>118 600,32</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations en capital	52 965,64	60 490,64	
Reprises sur prov, transferts de charges			0,00
<b>TOTAL V</b>	<b>52 965,64</b>	<b>60 490,64</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			0,00
Sur opérations en capital			0,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			0,00
<b>TOTAL VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>52 965,64</b>	<b>60 490,64</b>	<b>-7 525,00</b>
Impôts sur les bénéfices (VIII)	685,00	76,00	609,00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 908 911,25</b>	<b>3 882 829,23</b>	<b>26 082,02</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 924 591,30</b>	<b>4 008 975,60</b>	<b>-84 384,30</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-15 680,05</b>	<b>-126 146,37</b>	<b>110 466,32</b>

**E.H.P.A.D. SAINTE MARIE - GACE**

**Annexe aux comptes  
annuels de l'exercice clos le  
31/12/2024  
Montants exprimés en EUROS**

**Association EHPAD SAINTE MARIE  
41, Route de Rouen 61230 - GACE**



## Table des matières

<b>1</b>	<b>Faits majeurs</b>	
1.1	Evènements principaux de l'exercice	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
<b>2</b>	<b>Informations relatives au bilan</b>	
2.1	Actif	
2.1.1	Immobilisations	4
2.1.2	Tableau d'amortissement	4
2.1.3	Amortissements - durée et mouvements	5
2.1.4	Immobilisations financières	5
2.1.5	Créances	5
2.1.6	Provision pour dépréciation	5
2.1.7	Produits à recevoir	6
2.2	Passif	
2.2.1	Tableau des réserves et provisions	6
2.2.2	Dette provisionnée aux congés payés	6
2.2.3	Engagements en matière de retraite	6
2.2.4	Fonds dédiés	7
2.2.5	Résultat de l'exercice	7
2.2.6	Subventions d'investissement	7
2.2.7	Provisions pour risques et charges	8
2.2.8	Dettes financières	8
2.2.9	Intérêts courus	8
2.2.10	Autres dettes	8
<b>3</b>	<b>Informations relatives au compte de résultat</b>	
3.1	Chiffre d'affaires	9
3.2	Subvention de fonctionnement	9
3.3	Transferts de charges	9
3.4	Autres produits	9
3.5	Produits financiers	9
3.6	Produits exceptionnels	9
<b>4</b>	<b>Autres informations</b>	
4.1	Tableau des effectifs	10
4.2	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	10
4.3	Honoraires du Commissaire aux Comptes	10
4.4	Engagements hors bilan	10
4.5	Evènements postérieurs à la clôture	10

# **1 Faits majeurs**

## **1.1 Evènements principaux de l'exercice**

L'EHPAD a répondu à un appel à projet sur la création d'un PASA (Pôle d'activités et de soins adaptés) qui a été validé par l'ARS. Cela donne à l'EHPAD une dotation complémentaire de 65 000€ en année pleine mais a demandé l'embauche d'une aide-soignant ASG et d'une psychomotricienne.

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.  
Application du règlement ANC n°2018-06 et ANC n°2019-04 au 01/01/2020

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 à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

⇒ Plan comptable spécifique:

Application du plan comptable professionnel et notamment de l'instruction M22bis sur la comptabilité des établissements d'hospitalisation publics, adaptée aux établissements du secteur sanitaire et social gérés par des organismes privés à but non lucratif par l'instruction du 16/03/1987.

⇒ Cessions des immobilisations:

Les plus et moins-values et mises au rebus résultant de cessions d'immobilisations sont transférées en section d'investissement, en contre partie des soldes des comptes 675, 687 et 775 pour les établissements subventionnés.

⇒ Produits financiers:

Il est constitué une "provision réglementée-réserves des plus-values nettes d'actif circulant" afin de neutraliser dans le résultat comptable la quote part constituées par les produits financiers et ainsi permettre leur affectation en ressources de la section investissements. (art R. 314-95 du CASF)

En raison d'un déficit, cette provision n'a pas été constituée cette année.

⇒ Dépôt de garantie:

Un dépôt de garantie est, depuis 2021, demandé aux résidents qui entrent il représente 30 jours de frais d'hébergement

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 ACTIF

#### 2.1.1 Immobilisations

##### Immobilisations incorporelles

Évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais remises ristournes et escomptes de règlement.  
Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

	Valeur brute au 01/01/24	Entrées	Sorties	Valeur brute au 31/12/2024
Frais d'étude (projet extension)	16 104,00		0,00	16 104,00

##### Immobilisations corporelles

Évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais remises ristournes et escomptes de règlement.  
Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

	Valeur brute au 01/01/24	Entrées	Transferts	Sorties
Agenc. Et amén. Terrain	112 352,23			
Bâtiment et construction	4 297 719,96	69 248,36	164 284,05	
Agencements généraux	130 537,08	8 721,08		
matériel de cuisine	149 746,71	4 784,32		
matériel de Buanderie	47 549,58	10 031,51		7 603,59
Matériel Médical	323 633,85	17 475,82		
Matériel spécifique dépendance	2 577,61			
Matériel services auxiliaires	84 670,16			
Matériel de transport	70 694,85			
Mobilier et matériel de bureau	84 059,24	22 050,06		14 555,86
Immo. matériel et mobilier	404 378,91			
Immo corporelles en cours	47 121,99	117 162,06	-164 284,05	
<b>TOTAL</b>	<b>5 755 042,17</b>	<b>249 473,21</b>	<b>0,00</b>	<b>22 159,45</b>

Immobilisations en cours : NEANT

#### 2.1.2 Tableau d'amortissements

	Valeur brute au 01/01/24	Entrées	Sorties	Valeur brute au 31/12/2024
Immobilisations incorporelles	779,46	5 368,00		6 147,46
Agenc. Et amén. Terrain	61 104,33	4 788,57		65 892,90
Bâtiment et construction	2 949 972,84	120 379,83		3 070 352,67
Agencements généraux	104 095,47	9 602,55		113 698,02
matériel de cuisine	98 530,87	12 735,62		111 266,49
matériel de Buanderie	41 103,40	2 663,76	7 603,59	36 163,57
Matériel Médical	247 967,27	29 103,79		277 071,06
Matériel spécifique dépend.	2 577,61			2 577,61
Matériel services auxiliaires	59 801,93	7 391,59		67 193,52
Matériel de transport	64 574,51	6 120,34		70 694,85
Mobilier et matériel de bureau	73 115,80	7 897,43	14 555,86	66 457,37
Immo. matériel et mobilier	370 619,22	7 859,80		378 479,02
<b>TOTAL</b>	<b>4 074 242,71</b>	<b>213 911,28</b>	<b>22 159,45</b>	<b>4 265 994,54</b>



### 2.1.3 Methode d'amortissements

Types d'immobilisations	Mode	Durée (années)
Immobilisation incorporelles	Linéaire	1 à 3
Bâtiments, constructions	Linéaire	15 à 50
Install gles et aménagements	Linéaire	5 à 20
Matériel de transport	Linéaire	5
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 15
Autres matériel (cuisine, lingerie, médical...)	Linéaire	3 à 10

### 2.1.4 Immobilisations financières

Titres immobilisés (GCSMS) 20 parts	2 000,00
Parts Crédit Coopératif 2 parts	30,50

TOTAL : 2 030,50

### 2.1.5 Créances

	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	191 199,01
Avances, acomptes frs	
Personnel et comptes rattachés	810,00
Autres créances	4 484,23
Subvention à recevoir/Fds dédiés PAI	
Produits à recevoir	90 844,97
charges constatées d'avance	9 572,93
<b>TOTAL</b>	<b>296 911,14</b>

L'exigibilité des créances est à - 1 an.

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée sur un exercice ultérieur.

### 2.1.6 Provision pour dépréciation

	montant au 01/01/24	Augm : Entrées	diminutions : Sorties	montant au 31/12/2024
Créances douteuses	15 571,71	1 022,36	3 426,64	13 167,43

### 2.1.7 Produits à recevoir (pour 90844,97€)

Ils concernent : des remboursements prévoyance pour 6041,43€, des remboursements de formations pour 83304,54€ et 1500€ d'aides contrats apprentissage.

## 2.2 PASSIF

### 2.2.1 Tableau de variation des fonds propres

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	376 414,40				376 414,40
Fonds propres avec droit de reprise	0,00				0,00
Réserves (106430 à 10685711)	741 830,75	-52 688,80		-2 355,00	686 786,95
<i>Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée (10685211 à 10685711)</i>	<i>500 156,57</i>	<i>-52 688,80</i>		<i>-2 355,00</i>	<i>445 112,77</i>
Report à nouveau (115001 à 115928)	313 399,28	-63 756,35		-7 346,22	242 296,71
<i>Dont RAN des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>511 913,87</i>	<i>-69 937,88</i>		<i>-7 346,22</i>	<i>434 629,77</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-126 146,37	126 146,37	-15 680,05		-15 680,05
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>1 305 498,06</b>	<b>9 701,22</b>	<b>-15 680,05</b>	<b>-9 701,22</b>	<b>1 289 818,01</b>
Subventions d'investissement	335 888,64			-52 330,64	283 558,00
Provisions réglementées	19 159,07				19 159,07
<b>TOTAUX</b>	<b>1 660 545,77</b>	<b>9 701,22</b>	<b>-15 680,05</b>	<b>-62 031,86</b>	<b>1 592 535,08</b>

### 2.2.2 Dette provisionnée aux congés payés

Le compte 428200, pour un montant de 193 092,55€ et le compte 438200 pour 84 463,56€ constatent des dettes provisionnées pour congés à payer au 31 décembre 2024 et les charges sociales correspondantes. La charge de l'exercice est de moins 605,27€

### 2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Le montant acquis par les salariés pour indemnité de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée déterminée s'élève à 399K€. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation de salarié et de table de mortalité), d'un taux d'évolution des rémunérations de 1% et d'une actualisation au taux de 3,38%  
Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

### 2.2.4 Fonds dédiés - suivi

Fonds dédiés	Montant initial	montant fonds affect au projet	solde au 01.01.24	Utilisation en cours exerc.	Fonds restants à engager
A l'investiss. (gr.electrogène)	61 000,00	46 272,26	14 727,74	7 625,00	7 102,74
A l'investiss. PAI 2021	23 888,00	4 324,61	19 563,39	3 758,50	15 804,89
A l'investiss. PAI 2022	23 882,00	2 798,94	21 083,06	2 869,28	18 213,78
A l'investiss. dépenses energie	20 509,00		20 509,00	1 389,68	19 119,32
A l'investiss. Tovertafel	10 000,00	1 139,73	8 860,27	2 000,00	6 860,27
					<b>67 101,00</b>

Ces fonds sont repris selon l'utilisation au rythme des amortissements des investissements concernées.

## 2.2.5 Résultat de l'exercice

	2024	2023
<b>Résultat comptable</b>	-15 680,05	-126 146,37
Reprise s/rés comp ch.amort HEB	2 355,00	2 355,00
Reprise excédent DEP 2011		
Repr.s/excédent SOI.2016 aff mesu expl		7 346,22
Repr.s/excédent DEP.2015 aff mesu expl		-6 181,53
Produits financiers sur leg		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF</b>	<b>-13 325,05</b>	<b>-122 626,68</b>
<b>Dont :</b>		
Résultat HEBERGEMENT	-59 227,97	-225 399,08
Résultat DEPENDANCE	-53 522,64	-52 688,80
Résultat SOINS	99 425,56	155 461,20

## 2.2.6 Subvention d'investissement

Organisme	Solde au 01/01/2024	+	-	Solde au 31/12/2024
Département de l'Orne				0,00
Construction - 1999	1 605 288,15			1 605 288,15
QP de reprise au Cpte de résultat	-1 269 399,51	-52 330,64		-1 321 730,15
<b>TOTAL</b>	<b>335 888,64</b>	<b>-52 330,64</b>	<b>0,00</b>	<b>283 558,00</b>

## 2.2.7 Provisions pour risques et charges

	provision au 01/01/2024	+	-	Solde au 31/12/2024
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
	0,00	0,00	0,00	0,00

## 2.2.8 Dettes financières

Emprunts	Dettes au au 31/12/24	dont		
		à 1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
PRÊT CM (ECS)	4 411,14	4 411,14		
CM INVEST 20A	34 233,76	4 949,52	19 798,08	9 486,16
CM INV 2017 8A	5 345,84	4 582,56	763,28	
CM INV 2018 8A	13 125,00	6 300,00	6 825,00	
CM INV 2019 8A	17 765,09	6 661,80	11 103,29	
CM INV 2020 8A	21 531,25	4 875,00	16 656,25	
CM INV 2021 5A	13 200,00	6 600,00	6 600,00	
CM INV 2021 8A	45 312,50	9 375,00	35 937,50	
CM INV 2022 8A	33 812,13	5 635,32	22 541,28	5 635,53
CM INV 2022 5A	7 007,02	2 102,04	4 904,98	
CM INV 2023 15A	150 222,21	10 666,68	42 666,72	96 888,81
CM INV 2024 5A	27 700,74	5 660,78	22 039,96	
CM INV 2024 15A	10 404,85	570,17	3 233,67	6 601,01
<b>TOTAL</b>	<b>384 071,53</b>	<b>72 390,01</b>	<b>193 070,01</b>	<b>118 611,51</b>

## 2.2.9 Intérêts Courus sur emprunts

La somme s'élève à : 0,00 €



## 2.2.10

## Etat des dettes

Charges à payer	Montant	dont		
	brut	à 1 an au plus	entre 1 et 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts	384 071,53	72 390,01	193 070,01	118 611,51
Dépôts de garantie reçus	87 142,16	87 142,16		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	89 612,71	89 612,71		
Dettes Fiscales et sociales	475 273,80	475 273,80		
Dettes sur immobilisations	30 771,30	30 771,30		
Autres dettes	584,19	584,19		
Prods constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>1 067 455,69</b>	<b>755 774,17</b>	<b>193 070,01</b>	<b>118 611,51</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	201 415,27			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	130 824,76			

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Chiffre d'affaires

Il se compose principalement des produits de tarification soit :

Produits de tarification Hébergement	1 967 352,48
Produits de tarification Dépendance	554 868,90
Produits de tarification Soins	1 231 194,23
Autres facturations (repas, réservations, forfait tél)	16 746,70
	<hr/> 3 770 162,31

#### 3.2 Subvention de fonctionnement

#### 3.3 Transferts de charges

Les transferts de charges sont constitués par :

Néant

#### 3.4 Autres produits

Pour 100265,97€, ils sont constitués de :

Des remboursements de formation du personnel	58 461,72
Aide contrat d'avenir	2 500,00
Dons	600,00
Divers	505,76
	<hr/> 62 067,48

Nb : à partir du 01/01/2024 les remboursements prévoyance sont passés en compte 645900 et se trouvent donc en moins du poste "charges sociales" (elles se trouvaient auparavant en compte 758311 sur la ligne "autres produits").

#### 3.5 Produits financiers

Constatés en 2024 pour 2 506,72€, ils sont constitués de :

Intérêts parts Crédit Mutuel	0,61
Intérêts sur livrets	2 506,11
	<hr/> 2 506,72

#### 3.6 Produits Exceptionnels

Pour 52 965,64€, ils sont constitués de :

Quote de subvention virée au résultat	52 330,64
APL anciens résidents décédés	635,00
	<hr/> 52 965,64

#### 4 [Autres informations](#)

##### 4.1 [Tableau des effectifs au 31/12/2024](#)

	Personnel permanent (ETP)	Personnel permanent (Nombre)
Cadre	4,88	7,00
Non cadre (dont 1 CDD)	46,49	52,00
<b>TOTAL</b>	<b>51,37</b>	<b>59,00</b>

##### 4.2 [Informations relatives à la rémunération des dirigeants](#)

"En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et aucun avantage en nature n' a été versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés, en 2024."

##### 4.3 [Honoraires du Commissaire aux Comptes](#)

Le montant des honoraires et frais du commissaire aux comptes inscrit au bilan 2024 est de 8 875,44€

##### 4.4 [Engagements hors bilan](#)

###### Emprunt auprès des organismes bancaires

Emprunts	capital initial	capital restant dû	GARANTIES
CREDIT MUTUEL	847 000,00	4 411,14	Cautiion departement de l'Orne pour 50% et Communauté de Commune pour 50%
CREDIT MUTUEL	99 251,00	34 233,76	Promesse d'hypothèque sur la maison de retraite Sainte marie

###### Contrats de location financière

Néant