

ASSOCIATION LES BONS ENFANTS

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

14, rue de Mulhouse
BP 70077
90002 BELFORT Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'« ASSOCIATION LES BONS ENFANTS »,

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

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

Fondement de l'opinion

➤ Référentiel d'audit

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

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

➤ Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 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 adhérents.

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 bureau de l'association.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris,
Le 04 juin 2025



AUDY & ASSOCIÉS

Grégory JUILLARD
Associé-Gérant

Pièces jointes :

- Annexe : « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »
- Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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 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 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.

ERRD 2024 COMPILE

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amort. et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	60 231.87	39 738.10	20 493.77	26 729.19
Autres immobilisations incorporelles	101 309.13	50 766.48	50 542.65	34 274.81
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 465 734.64		1 465 734.64	1 465 734.64
Constructions	8 702 241.30	2 060 300.23	6 641 941.07	6 877 568.48
Installations techniques, matériel et outillage industriels	963 551.41	718 714.99	244 836.42	304 181.57
Autres immobilisations corporelles	7 817 786.50	3 810 135.06	4 007 651.44	3 954 540.15
Immobilisations reçues en affectation				
Immobilisations corporelles en cours	18 911 584.22		18 911 584.22	7 602 420.92
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières :				
Participations et Créances rattachées à des participations	68.60		68.60	68.60
Autres titres immobilisés				
Prêts	264 110.99		264 110.99	236 599.99
Autres immobilisations financières	82 684.07		82 684.07	68 434.07
Total 1	38 369 302.73	6 679 654.86	31 689 647.87	20 570 552.42
Comptes de liaison (2)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	203 659.14		203 659.14	3 416.62
Créances :				
Créances redevables clients, usagers et comptes rattachés	279 663.44		279 663.44	270 520.06
Autres créances	2 979 174.63		2 979 174.63	2 862 394.72
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres	203 267.00		203 267.00	201 692.84
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 851 535.54		1 851 535.54	2 322 540.36
Charges constatées d'avance	1 906 034.57		1 906 034.57	1 933 081.45
Créances reçues par legs et donations				
Total 3	7 423 334.32		7 423 334.32	7 593 646.05
Frais d'émission des emprunts (4)				
Primes de remboursement des emprunts (5)				
Ecarts de conversion actif (6)				
Total général (1+2+3+4+5+6)	45 792 637.05	6 679 654.86	39 112 982.19	28 164 198.47

ERRD 2024 COMPILER

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise :		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	121 885.00	121 885.00
Fonds propres avec droit de reprise :		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	79 108.54	79 108.54
Réserves sous gestion contrôlée	2 693 383.66	2 715 103.21
Autres	-20 954.00	-20 954.00
Ecart d'équivalence		
Report à nouveau :		
Report à nouveau sous gestion non contrôlée	-157 521.51	-29 648.95
Report à nouveau sous gestion contrôlée	-420 115.19	-355 766.67
Excédent ou déficit de l'exercice	-319 461.76	-213 940.63
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	6 282 796.02	6 315 031.19
Provisions réglementées :		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Provisions réglementées relatives aux immobilisations	374 527.94	392 399.89
Provisions réglementées relatives aux stocks		
Réserves des plus-values nettes d'actif	9 068.34	9 068.34
Autres provisions réglementées		
Total 1	8 642 717.04	9 012 285.92
Comptes de liaison (2)		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 892 448.88	4 671 662.76
Total 3	4 892 448.88	4 671 662.76
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	179 680.87	179 680.87
Total 4	179 680.87	179 680.87
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	19 122 256.68	8 714 533.69
Emprunts et dettes financières diverses	567 380.48	557 985.03
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 229.58	4 015.53
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 112 289.93	728 029.09
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	1 628 226.55	1 605 533.33
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 695 616.29	2 308 186.66
Autres dettes	269 135.89	382 285.59
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total 5	25 398 135.40	14 300 568.92
Ecart de conversion passif (6)		
Total général (1+2+3+4+5+6)	39 112 982.19	28 164 198.47

ERRD 2024 COMPILE

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	110.00	100.00
Ventes de marchandises		
Ventes de Biens et Services		
Ventes de Biens		
Montant net du chiffre d'affaires	110.00	100.00
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	163 662.64	162 990.42
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	16 549 874.27	16 249 528.10
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières	540 000.00	
Production stockée		
Production immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits	12 782.55	25 052.88
Utilisation des fonds dédiés	460 204.96	153 185.08
Total 1	17 726 634.42	16 590 856.48
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements	338 546.25	318 511.12
Variation de stock d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes	4 792 289.30	4 488 209.41
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	972 312.34	936 745.87
Salaires et traitements	7 223 827.32	6 747 615.81
Charges sociales	3 191 593.92	2 987 097.23
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	854 360.91	915 379.93
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	684 152.00	519 360.17
Autres charges	7 155.07	7 486.23
Total 2	18 064 237.11	16 920 405.77
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	-337 602.69	-329 549.29
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 112.15	2 663.15
Autres intérêts et produits assimilés	6 190.56	6 029.47
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total 5	9 302.71	8 692.62
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	160 057.99	167 122.43
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total 6	160 057.99	167 122.43
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)	-150 755.28	-158 429.81
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3+4+5-6)		

ERRD 2024 COMPILE

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opération de gestion		43 190.00	69 050.00
Produits exceptionnels sur opération de capital		316 272.17	405 058.06
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		17 871.95	17 871.95
Total 7		377 334.12	491 980.01
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		199 625.51	172 271.94
Charges exceptionnelles sur opération de capital		7 278.40	45 659.60
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Total 8		206 903.91	217 931.54
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)		170 430.21	274 048.47
Participation des salariés aux résultats (9)			
Impôts sur les bénéfices (10)		1 534.00	10.00
PRODUITS CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total A			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total B			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7+11)		18 113 271.25	17 091 529.11
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10+12)		18 432 733.01	17 305 469.74
EXCEDENT OU DEFICIT		-319 461.76	-213 940.63



Association "Les Bons Enfants"
Pôle Gériatologique Claude Pompidou
14, Rue de Mulhouse
BP 70077
90002 Belfort cedex

ANNEXE 2024

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Exercice du 01 janvier 2024 au 31 décembre 2024

Siège social - Direction générale
14, Rue de Mulhouse 90000 Belfort
www.pompidou-belfort.com

Preliminaire

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels

L'Association dite Les Bons Enfants fondée conformément aux dispositions de la loi du 1er juillet 1901, a pour objet :

De proposer, de créer et de gérer des établissements ou services, sanitaires, médico-sociaux ou sociaux. Cette Association a également pour but de répondre, dans la limite de ses compétences et de ses possibilités de bonne gestion aux besoins énoncés par la Fondation Claude POMPIDOU, reconnue d'utilité publique par décret du 16 septembre 1970 et dont le Siège est sis à PARIS (1er), 42 Rue du Louvre.

Cette Association gère :

La Résidence Pierre Bonnet – 14, Rue de Mulhouse – 90000 Belfort

Accueil de jour de la Résidence Pierre Bonnet – 14, Rue de Mulhouse – 90000 Belfort

La Résidence Vauban – 11, rue Georges Pompidou – 90000 Belfort

La Résidence La Rosemontoise – 14, Rue de Mulhouse – 90000 Belfort

Accueil de jour de La Rosemontoise – 1, Avenue Oscar Ehret – 90300 Valdoie

Une plateforme de répit et d'accompagnement départementale - 14, Rue de Mulhouse – 90000 Belfort

Le siège social - 14, Rue de Mulhouse – 90000 Belfort

Note N° 1

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont le total est de 39.112.982,19 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 319.461,76 euros.

Faits caractéristiques de l'exercice

Résidence la Rosemontoise :

A la suite de la commission de sécurité de 2023 et pour faire face à un avis négatif de la commission de sécurité lié à une défaillance de construction du bâtiment en matière de sécurité incendie, nous avons l'obligation d'avoir 24h/24h la présence d'un agent de sécurité incendie. C'est la raison pour laquelle une charge exceptionnelle d'un montant de 199.625,51 euros correspond aux factures de la société de sécurité est enregistrée en charges exceptionnelles.

Nous avons également perçus de l'ARS des financements complémentaires à hauteur de 62.069,32 euros pour financer la prime grand âge et autonomie, la révalorisation salariale des médecins coordonnateurs, un rebasage en année pleine du ségur de l'attractivité ainsi qu'un renforcement du temps de médecin coordonnateur.

Nous avons également perçu de l'ARS dans le cadre de la campagne des Crédits Non Reconductibles la somme de 28.099,00 euros permettant le financement de moteurs de rail de transfert, de chaises de douche et d'un chariot à médicament et ainsi améliorer la Qualité de Vie au Travail et le bien-être de nos résidents.

Résidence Vauban :

- Réfection du revêtement mural de la salle à manger du deuxième étage.

- Continuité du programme de réhabilitation des 58 studios de la résidence Vauban. Il s'agit d'adapter ces studios à la grande dépendance. Sur l'année 2024 ce sont 14 studios qui ont été réhabilités.

- Nous avons également perçus de l'ARS des financements complémentaires à hauteur de 77.704,06 euros pour financer la prime grand âge et autonomie, la révalorisation salariale des médecins coordonnateurs, un rebasage en année pleine du ségur de l'attractivité ainsi qu'un renforcement du temps de médecin coordonnateur.

Nous avons également perçu de l'ARS dans le cadre de la campagne des Crédits Non Reconductibles la somme de 31.443,00 euros permettant le financement de 10 lits médicalisés, l'achat d'une chaise de pesée, d'une chaise de relevage, de chaise de douche et de chariot de nursing, et ainsi améliorer la Qualité de Vie au Travail et le bien-être de nos résidents. Dans le cadre de la conférence des financeurs nous reçus la somme de 9.109,00 euros pour des ateliers de médiation animale et de sophrologie.

Enfin versement par l'ARS d'un montant de 1.204.932,94 euros permet le financement de la prime SEGUR pour l'ensemble des salariés du Pôle Gériatrie Claude Pompidou.

Annexe comptable 2024

Concernant la problématique des fluides il est constaté un dépassement de 239.000,00 euros, qui trouve son origine sur le coût de l'électricité pour 180.000 euros, malgré une maîtrise de la consommation, le coût de nos contrats d'électricité n'avait pu être intégré au budget. Un dépassement de 34.000,00 euros est relativement maîtrisé au niveau de la consommation du gaz et un rappel de 23.000,00 euros sur la consommation de l'eau au niveau de la rosemontoise explique la totalité du dépassement de la notion des fluides.

L'année 2024 a été l'année des Rubans et de l'achèvement des travaux.

Lors de la première phase du programme, nous avons élaboré un programme de construction ambitieux, centré sur le bien-être de nos résidents et sur la qualité de vie au travail pour nos salariés.

Les réunions de chantier ont été hebdomadaires et une communication transparente avec toutes les parties prenantes pour assurer un déroulement optimal.

C'est également grâce à notre architecte et à notre OPC (Ordonnancement, le Pilotage et la Coordination) mobilisés à temps plein, veillant au respect des normes de qualité et des budgets, que nous avons tenu notre objectif de livrer un EHPAD à la pointe, offrant un cadre de vie exceptionnel pour nos personnes âgées dépendantes.

Côté énergie, notre EHPAD est exemplaire, avec une isolation thermique renforcée, l'installation de 700 panneaux solaires photovoltaïques, un système de récupération des eaux de pluie et surtout une chaufferie utilisant notre champ de puits géothermiques avec ses 20 kms de réseau avec 26 puits à 200 mètres de profondeur.

Le fait d'avoir sélectionné des entreprises locales reconnues pour leur expertise et leur engagement a permis de n'avoir aucun retard.

Sur les 12 mois de l'année 2024 nous avons débloqué 12 486 466,46 € soit plus d'un million d'euros de travaux par moi, ce qui est exceptionnel.

Mais tout cela n'a été possible qu'avec l'engagement sans faille de nos financeurs. Les apports exceptionnels en subventions ont été de 40,56%.

Bail à construction "14 rue de Mulhouse 90000 BELFORT" :

Le montant de 2.100.000,00 euros correspondant au premier loyer du bail, est comptabilisé en charge constatée d'avance. Cette charge est répartie sur la durée du bail de 70 ans soit 30.000,00 euros par an.

Règles et méthodes comptables

Les résultats de l'exercice clos au 31 décembre 2024 sont présentés conformément :

- au plan comptable général issu du règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (PCG), et homologué par arrêté du 26 décembre 2016 et aux spécificités applicables aux Associations et Fondations prévu par le règlement de l'ANC n°2020-08 du 4 décembre 2020 modifiant le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et homologué par arrêté du 29 décembre 2020,
- au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles conformément à l'arrêté du 23 décembre 2019 applicable à compter de l'exercice 2020.
- au règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°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

Variation des fonds propres	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	121 885,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	121 885,00 €
Fonds propres avec droit de reprise	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ecart de réévaluation	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Réserves	2 773 257,75 €	-21 719,55 €	0,00 €	0,00 €	2 751 538,20 €
Report à nouveau	-385 415,62 €	-192 221,08 €	0,00 €	0,00 €	-577 636,70 €
Excédent ou déficit de l'exercice	-213 940,63 €	213 940,63 €	0,00 €	-319 461,76 €	319 461,76 €
Situation nette	2 295 786,50 €	0,00 €	0,00 €	-319 461,76 €	2 615 248,26 €
Fonds propres consommables	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Subventions d'investissements	6 315 031,19 €	0,00 €	281 037,00 €	313 272,17 €	6 282 796,02 €
provisions réglementées	401 468,23 €	0,00 €	0,00 €	17 871,95 €	383 596,28 €
TOTAL	9 012 285,92 €	0,00 €	281 037,00 €	11 682,36 €	9 281 640,56 €

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Méthodes et règles d'évaluation Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les principales durées d'amortissement retenues sont notamment les suivantes :

Constructions : 15 ans à 80 ans

Installations techniques : 5 ans à 15 ans

Installations générales : 5 ans à 35 ans

Matériel de transport : 3 ans à 8 ans

Matériel de bureau : 3 ans à 15 ans

Matériel Informatique : 3 ans

Mobilier : 10 ans à 20 ans

Matériel médical : 5 ans à 15 ans

Créances & dettes

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

Produits

En conformité avec le décret n° 2001-388 du 04 mai 2001 et de loi n° 2001-647 du 20 juillet 2001 relative à l'allocation personnalisée d'autonomie les produits issus de la tarification, c'est-à-dire les frais de séjour définitif et temporaire, les forfaits soins et les forfaits dépendances sont comptabilisés dans des sous compte de la classe 73... intitulée dotations et produits de la tarification.

Engagements sur les Indemnités de Fin de Carrière

Les engagements de l'Association en matière d'indemnité de fin de carrière s'élèvent à 680.440,57 € (**406.330,57 € pour l'hébergement et 274.110,00 € pour le soins**) au 31 décembre 2024 ; ils sont partiellement couverts par une provision pour charges de **175 307,68 €**, un excédent affecté aux financements de mesure d'exploitation pour **9.944,96 €**, une réserve pour propre assureur concernant le personnel du siège à hauteur de **266.969,57 €** et une réserve pour propre assureur de la plateforme de répit à hauteur de **17.034,96 €**. Cet engagement concerne l'ensemble des salariés de l'association. L'association n'appliquant pas la méthode de référence, il a été décidé de ne pas réajuster la provision.

L'estimation de cet engagement se base sur le dernier salaire brut mensuel moyen de chaque salarié auquel est appliqué un taux de charges patronales de 50%. Ce résultat est ensuite multiplié par un nombre de mois d'indemnité, qui est fonction de l'ancienneté du salarié au sein de l'association.

On applique ensuite un taux de probabilité de présence à l'âge de la retraite en fonction de l'âge du salarié (<30 ans 0%, 30 à 40 ans 0%, 40 à 50 ans 10%, 50 à 60 ans 95%, 60 ans et plus 100%).

Note N° 2

FOND ASSOCIATIF

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

Le fonds associatif est constitué par :

- Fonds de Dotation	94 444,56
- des Subventions d'Equipements	0,00
- des Donations	27 440,44

Soit un total de 121 885,00

Note N° 3
ETAT DES PROVISIONS

(Cf. article 24.2 du décret du 29 novembre 1983)

Nature des Provisions	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
Provisions réglementées	401 468,23	0,00	17 871,95	383 596,28
Provisions pour renouvellement d'immobilisations				
- Fauteuil gériatrique	5 700,00	0,00	1 900,00	3 800,00
- Groupe électrogène	40 030,54	0,00	4 250,00	35 780,54
- Chariots de nursing	1 406,72	0,00	234,45	1 172,27
- Matériels de lingerie	2 300,00	0,00	2 300,00	0,00
- Médaillons anti fugue disponible	1 230,00	0,00	0,00	1 230,00
- Lits médicalisés disponible	9 182,69	0,00	655,91	8 526,78
- Mini-bus	39 912,93	0,00	6 927,35	32 985,58
- Renouvellement mini bus dispo	11 471,59	0,00	0,00	11 471,59
- Chariots nursing disponible	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
- Renouvellement immo disponible	271 165,42	0,00	1 604,24	269 561,18
Provisions plus values nettes d'actif	9 068,34	0,00	0,00	9 068,34
Pour Risques				
Pour litiges	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'Hypothèques	0,00	0,00	0,00	0,00
Prov. pour Risques Sous total 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Pour Charges				
Indemnités Départ Retraite	175 307,68	0,00	0,00	175 307,68
Travaux	4 373,19	0,00	0,00	4 373,19
Autres Charges personnel	0,00	0,00	0,00	0,00
Prov. pour Charges Sous total 2	179 680,87	0,00	0,00	179 680,87
TOTAL I (1+2)	179 680,87	0,00	0,00	179 680,87
Pour Dépréciations				
Immob. Corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immob. Financières	0,00	0,00	0,00	0,00
Valeur Mob. de Placement	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	581 149,10	0,00	17 871,95	563 277,15

Dotations & Reprises d'Exploitation

Dotations & Reprises Financières

0,00	0,00
0,00	17 871,95

Note N° 4

ETAT DES AMORTISSEMENTS

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

	Amortissements au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements en fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Frais de Premier Etablissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciel	31 820,28	7 917,82		39 738,10
Autres immobilisations incorporelles	38 612,32	12 154,16		50 766,48
TOTAL 1	70 432,60	20 071,98	0,00	90 504,58
Immobilisations Corporelles				
Constructions	65 097,64	14 648,68	10 550,00	69 196,32
Constructions s/sol autrui	1 716 586,54	274 517,37	0,00	1 991 103,91
Matériel industriel et Outillage	129 591,36	12 173,94		141 765,30
Matériel de cuisine	519 276,53	57 673,16		576 949,69
Aménagements installations	2 154 504,67	307 233,49	72 482,42	2 389 255,74
Matériel de Transport	290 335,92	53 956,20	19 487,24	324 804,88
Matériel de bureau et informatique	230 494,28	33 557,93	3 659,12	260 393,09
Mobilier	380 979,68	39 965,08	0,00	420 944,76
Autres immobilisations corporelles	135 798,37	11 067,38	0,00	146 865,75
Matériel médical	262 520,71	29 495,70	24 145,57	267 870,84
TOTAL 1	5 885 185,70	834 288,93	130 324,35	6 589 150,28
TOTAL AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS	5 955 618,30	854 360,91	130 324,35	6 679 654,86
		A Répartir	Réparti sur l'exercice	Reste à répartir
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00

Note N° 5

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

	Valeurs brutes au début de l'exercice	Acquisitions Créations Virements de	Diminutions par virements de	Cessions Mises Hors Service	Valeurs brutes en fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement	0	0	0	0	0,00
Logiciel	58 549,47	1 682,40		0	60 231,87
Autres immobilisations incorp.	72 887,13	28422,00			101 309,13
TOTAL I	131 436,60	30 104,40	0,00	0,00	161 541,00
Immobilisations Corporelles					
Terrains	1 465 734,64	0,00	0,00	0,00	1 465 734,64
Constructions	244 819,10	53 538,64	0,00	10 550,00	287 807,74
Construction sol d'autrui	8 414 433,56	0,00	0,00	0,00	8 414 433,56
Matériel et Outillage	237 289,35	0,00	0,00	0,00	237 289,35
Aménagements installations	5 040 485,71	419 643,52	0,00	79 760,82	5 380 368,41
Matériel de cuisine	715 760,11	10 501,95	0,00	0,00	726 262,06
Matériel de Transport	514 803,47	86 490,62	0,00	19 487,24	581 806,85
Matér. de Bureau et informatique	467 266,41	17 629,05		3 659,12	481 236,34
Mobilier	741 711,93	896,40	0,00	0,00	742 608,33
Autres Immobil. Corporelles	231 729,10	2 570,00	0,00	0,00	234 299,10
Matériel médical	413 177,16	8 435,88	0,00	24 145,57	397 467,47
Construction en cours	7 602 420,92	11 309 163,30		0,00	18 911 584,22
TOTAL II	26 089 631,46	11 908 869,36	0,00	137 602,75	37 860 898,07
Immobilisations Financières					
Autres titres immobilisés	68,6	0	0	0	68,60
Prêts	236 599,99	32 770,00	0	5 259,00	264 110,99
Autres Immob. Financières	68 434,07	14 250,00	0	-	82 684,07
TOTAL III	305 102,66	47 020,00	0,00	5 259,00	346 863,66
TOTAL GENERAL	26 526 170,72	11 985 993,76	0,00	142 861,75	38 369 302,73

Note N° 6

ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES**(Cf. article 24.7 du décret du 29 novembre 1983)****1) CREANCES**

	Montant Brut	Dont à un an au plus	Dont à plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :			
Autres Titres Immobilisés	68,60	0,00	68,60
Prêts	264 110,99	6 305,00	257 805,99
Autres	82 684,07	0,00	82 684,07
ACTIF CIRCULANT :			
Créances clients et comptes rattachés	279 663,44	279 663,44	0,00
Autres Créances	2 862 394,72	2 862 394,72	0,00
Valeurs Mobilières Placement	203 267,00	0,00	203 267,00
TOTAL GENERAL	3 692 188,82	3 148 363,16	543 825,66

2) DETTES

	Montant Brut	Dont à un an au plus	Dont à plus d'un et 5 ans au plus	Dont à plus de cinq ans
Emprunts et Dettes	19 205 221,71	525 703,91	2 209 881,55	16 469 636,25
Dettes Fournisseurs & Comptes rattachés	1 112 289,93	1 112 289,93		
Clients avoir à établir	3 229,58	3 229,58		
Dettes Fiscales & Sociales	1 628 226,55	1 628 226,55		
Dettes sur Immobilisations & Comptes rattachés	2 695 616,29	2 695 616,29		
Autres dettes	269 135,89	269 135,89		
Fonds reçus des Résidants	484 415,45	484 415,45		
TOTAL GENERAL	25 398 135,40	6 718 617,60	2 209 881,55	16 469 636,25

Créances rattachées : 463.660,69 euros
 l'exercice : 463.660,69 euros.

Note N° 7

CHARGES A PAYER & PRODUITS A RECEVOIR
(Cf. article 23 du décret du 29 Novembre 1983)

Intérêts courus sur Emprunts	20 003,85
Fournisseurs, factures non parvenues	110 466,51
Congés à payer	560 467,43
Charges sur congés à payer	325 885,44
Clients avoir à établir	3 229,58
OETH à payer	10 772,03
Prime de précarité	35 066,27
Prime grand âge	0,00
Impôts sur placements	1 534,00
Total Charges à Payer	1 067 425,11

Personnel produits a recevoir	84 912,60
Frs avoir à recevoir	43 990,75
Clients facture à établir	3 207,88
Etat subvention à recevoir Segur investissement	1 820 324,00
Etat produits à recevoir (CNR)	119 617,86
Produits à recevoir	0,00
Intérêts courus à recevoir	0,00
Total Produits à Recevoir	2 072 053,09

Note N° 8

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance : **1 906 034,57**

Produits constatés d'avance : **0,00**

Note N° 9

DISPONIBILITÉS

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale pour un montant de **2.054.802,54 €** dont 150.000,00 € en obligations et 53.267,00 € de parts sociales du CM.

Note N° 10

GARANTIES SUR EMPRUNTS

GARANTIES RECUES SUR EMPRUNTS	Montants
Garanties Départementales Extension et réhabilitation VAUBAN CM	290 000,00
Garantie ville de Belfort Pôle Gérontologique CDC, CIC et CM	3 450 000,00
Garantie Conseil Départemental du Pôle Gérontologique CDC, CIC et CM	3 450 000,00
Garantie ville de Belfort Pôle Gérontologique BDT et CM	6 425 000,00
Garantie ville de Belfort Pôle Gérontologique BDT et CM	6 425 000,00
TOTAL EMPRUNTS GARANTIS	20 040 000,00

GARANTIES DONNEES SUR EMPRUNTS	Montants
Nantissement compte titre CM	300 000,00
Nantissement compte bancaire rémunéré CM	200 000,00
Nantissement crédit CM Résidence Vauban	220 000,00
Nantissement compte bancaire rémunéré CM	200 000,00
Nantissement compte bancaire rémunéré CM	200 000,00
TOTAL EMPRUNTS GARANTIS	1 120 000,00

Note N° 11

Effectif au 31 décembre 2024

Cadres	21
Agent de maîtrise Art. 36	0
Employés	160
Apprenti	4
CDD professionnalisation	0
CDD	47
Effectif total	232

Note N° 12

Information prévue par l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative aux rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi qu'à leurs avantages en nature :

Rémunérations brutes	366 751,02 €
dont avantages en nature	17.010,82 €

Note N° 13

Bénévolat

Les bénévoles qui interviennent au sein des établissements pour offrir à nos résidents un complément de vie sociale et culturelle, représente un volume horaire annuel d'intervention d'environ **1.800 heures** par an. Si on valorise ces heures au taux horaire d'une animatrice salariée cela représenterait un coût total salarial charges comprises de **30.000,00 euros**.

Note N° 14

Détail des fonds dédiés.

Variation des fonds dédiés issus de :	Origine des fonds dédiés	Nature	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
					Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation	ARS	Service civique LR	4 400,00 €	0,00 €	0,00 €	4 400,00 €	0,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Qualité de vie au travail cnr 23 LR	45 144,00 €		45 144,00 €			0,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Secur du quotidien LR	-711,52 €	0,00 €	0,00 €			-711,52 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Avocats LR	17 997,20 €	0,00 €	10 479,00 €			7 518,20 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Logiciel soins LR	5 816,00 €	0,00 €	5 197,70 €	0,00 €	0,00 €	618,30 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Aide à la reprise établissement Rosemontoise	12 538,38 €	0,00 €	7 984,05 €	0,00 €	0,00 €	4 554,33 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Sortie hospitalisation La Rosemontoise	13 320,00 €	22 200,00 €	24 000,00 €	0,00 €	0,00 €	11 520,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs perte autonomie 24 LR	0,00 €	7 102,00 €	2 568,00 €	0,00 €	0,00 €	4 534,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	CNR 24 prévention LR	0,00 €	8 908,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8 908,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	QVT attractivité LR	0,00 €	28 099,00 €	316,50 €	0,00 €	0,00 €	27 782,50 €	
Subventions d'exploitation	AGAPES NOTES	Participation Agapes notes Les Rubans	0,00 €	40 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40 000,00 €	
Subventions d'exploitation	MALAKOFF	Participation Malakoff Les Rubans	0,00 €	50 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50 000,00 €	
Subventions d'exploitation	KLESIA	Participation KLESIA Les Rubans	0,00 €	100 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	100 000,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Sortie hospitalisation Bonnet	30 260,00 €	22 200,00 €	43 740,00 €	0,00 €	0,00 €	8 720,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Suppléance PFR	5 304,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5 304,59 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Relayage aidants PFR	31 623,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	31 623,53 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Haute répit malade jeune PFR	24 012,40 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24 012,40 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Mesure SO PFR	9 703,77 €	0,00 €	1 495,92 €	0,00 €	0,00 €	8 207,85 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Bulle de vie des aidants PFR	-1 631,73 €	195,00 €	0,00 €			-1 436,73 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Handicap PFR	28 947,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28 947,85 €	
Subventions d'exploitation	ARS	CRT	240 000,00 €	0,00 €	240 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Contributions financières d'autres organismes	Fondation	CRT véhicules	134 360,00 €	0,00 €	14 872,00 €			119 488,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Accessibilité PFR	1 099,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 099,75 €	
Subventions d'exploitation	ars	Médiation animale CRT 24	0,00 €	5 194,00 €	1 580,00 €	0,00 €	0,00 €	3 614,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Service civique Vauban	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Conférence des financeurs vauban musicotherapie zootherapie	13 474,00 €	0,00 €	11 492,50 €	0,00 €	0,00 €	1 981,50 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Cnr 24 vauban médiation animale	0,00 €	4 200,00 €	740,00 €	0,00 €	0,00 €	3 460,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Cnr 24 vauban sophrologie	0,00 €	4 909,00 €	1 912,73 €	0,00 €	0,00 €	2 996,27 €	
Subventions d'exploitation	ARS	Secur de l'investissement Vauban	17 621,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17 621,54 €	
Subventions d'exploitation	ARS	QVT 23 Vauban	35 383,00 €	0,00 €	35 383,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	QVT attractivité 24 Vauban	0,00 €	31 443,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	31 443,00 €	
Subventions d'exploitation	ARS	CNR Séjour vacances répit 24	0,00 €	8 037,00 €	7 395,48 €	0,00 €	0,00 €	641,52 €	
Contributions financières d'autres organismes	Fondation	construction EHPAD les Rubans	4 000 000,00 €	350 000,00 €				4 350 000,00 €	
Total			4 671 662,76 €	682 487,00 €	454 300,88 €	7 400,00 €	0,00 €	4 892 448,88 €	0,00 €

Note N° 15

**Note spécifique d'informations sur les montants des concours publics
et subventions octroyées en cours d'exercice**

281.037,00 euros de subvention de l'ADEME pour l'aide au financement des travaux de géothermie de l'établissement "Des Rubans". Nous avons également reçu un concours public d'un montant de 350.000,00 euros de la Fondation Claude Pompidou dans cadre de la finalisation du dossier de la construction de l'établissement des rubans. 40.000,00 euros de contribution par la société les Agape'hôtes, 50.000,00 euros de contribution de Malakoff et 100.000,00 euros de contribution de KLESIA.

Note N° 16

Détails des Engagements

Engagements donnés	Au 31 12 24
Montant non libéré des emprunts contractés avant la clôture	0,00
Intérêts non échus des emprunts	13 554 554,77
Indemnités de fin de carrière	175 307,68
Total	13 729 862,45
Engagements reçus	Au 31 12 23
Cautions reçues	484 415,45
Autres engagements reçus, Garantie de l'Etat sur PGE à 90%	252 186,75
Total	736 602,20

Note N° 17

Composition du résultat comptable associatif au 31 décembre 2024

	2023		2024	
	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit
Résidence Pierre Bonnef	56 216,91 €		159 018,25 €	
Résidence Vauban	16 054,18 €		37 850,45 €	
Résidence La Rosemontoise		326 074,69 €		492 326,16 €
Siège Social	28 847,22 €			16 137,26 €
Association	11 015,75 €			7 867,04 €
Résultat comptable		213 940,63 €		319 461,76 €
Reprise du résultat antérieur		0,00 €		0,00 €
Excédent ou déficit effectif global		213 940,63 €		319 461,76 €
Dont résultat effectif sous gestion propre				
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée				

Note N° 18

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à **20.183,68** euros au titre du contrôle légal des comptes.

Note N° 19

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Déménagement de l'EHPAD la Rosemontoise vers le nouveau site des Rubans le 26 mars 2025 avec remise des clefs de l'ancien bâtiment conformément à la dénonciation du bail datant du 27 septembre 2024 à effet au 01 avril 2025.

Annexe arrêtée par l'organe délibératif, l'Assemblée Générale du 18 juin 2025

Le Président



Dr Jean-Bernard Braun