

# **COALLIA SOLIDAIRE**

Siège social : 16 Cour Saint Eloi – 75012 Paris

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

### **PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

### COALLIA SOLIDAIRE

16 Cour Saint Eloi  
75012 PARIS

A l'Assemblée Générale

Mesdames, Messieurs,

### 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 COALLIA SOLIDAIRE 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<sup>er</sup> 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, 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.

### **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale**

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

### **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.

Fait à Paris, le 10 juin 2025

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Signé par Francis Chartier  
Le 10/06/2025

ID: tx\_xYeAAmZbyQE9



Francis CHARTIER

## Bilan Actif

BILAN ACTIF (en euros)	Montant brut	Amort. Déprec.	31/12/2024	31/12/2023
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Logiciels, droits et valeurs similaires	14 427	12 387	2 040	4 772
Fonds commercial	320 000	0	320 000	320 000
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>334 427</b>	<b>12 387</b>	<b>322 040</b>	<b>324 772</b>
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriels	269 462	150 091	119 371	67 324
Autres immobilisations corporelles	945 095	601 298	343 797	305 202
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	20 544
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 214 557</b>	<b>751 389</b>	<b>463 168</b>	<b>393 070</b>
Participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	56 018	1 650	54 368	53 397
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>56 018</b>	<b>1 650</b>	<b>54 368</b>	<b>53 397</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>1 605 002</b>	<b>765 426</b>	<b>839 576</b>	<b>771 239</b>
Matières premières et autres approvisionnements	0	0	0	0
En-cours de production de biens et services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avances, acomptes versés sur commandes	32 662	0	32 662	15 381
Créances usagers & comptes rattachés	321 198	56 539	264 659	194 127
Autres créances	565 018	197 248	367 770	258 702
<b>CREANCES</b>	<b>918 878</b>	<b>253 787</b>	<b>665 091</b>	<b>468 210</b>
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Disponibilités	1 610 843	0	1 610 843	1 509 780
<b>TRESORERIE DISPONIBLE</b>	<b>1 610 843</b>	<b>0</b>	<b>1 610 843</b>	<b>1 509 780</b>
Charges constatées d'avance	2 799	0	2 799	2 799
<b>ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>2 532 520</b>	<b>253 787</b>	<b>2 278 733</b>	<b>1 980 789</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0	0	0	0
Écarts de conversion Actif (V)	0	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 137 522</b>	<b>1 019 213</b>	<b>3 118 309</b>	<b>2 752 028</b>

## Bilan Passif

BILAN PASSIF (en euros)	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres complémentaires	0	0
<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fonds propres complémentaires	0	0
<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ÉCART DE RÉÉVALUATION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Réserves des activités sous gestion propre	42 222	42 222
Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	0	0
<b>RÉSERVES</b>	<b>42 222</b>	<b>42 222</b>
Report à nouveau des activités sous gestion propre	-3 248 324	-2 366 894
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 204 729	594 360
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	<b>-2 043 592</b>	<b>-1 772 534</b>
Excédent ou déficit des activités sous gestion propre	-976 356	-881 429
Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	124 182	610 369
<b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>	<b>-852 174</b>	<b>-271 060</b>
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>-2 853 544</b>	<b>-2 001 372</b>
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	<b>12 093</b>	<b>20 981</b>
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FONDS PROPRES (I)</b>	<b>-2 841 451</b>	<b>-1 980 391</b>
Fonds reportés	0	0
Fonds dédiés	6 180	8 743
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES (II)</b>	<b>6 180</b>	<b>8 743</b>
Provisions pour risques	88 694	54 300
Provisions pour charges	253 662	449 239
<b>PROVISIONS (III)</b>	<b>342 356</b>	<b>503 539</b>
Emprunts obligataires et assimilés	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0	0
Emprunts, dettes financières divers	208 449	248 345
Entités du Groupe Coallia, et comptes rattachés	3 788 957	2 601 292
<b>DETTE FINANCIERES</b>	<b>3 997 406</b>	<b>2 849 637</b>
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	850 801	748 750
Dettes fiscales et sociales	535 764	505 083
<b>DETTE D'EXPLOITATION</b>	<b>1 386 565</b>	<b>1 253 833</b>
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	46 857	9 019
Autres dettes	180 396	107 646
<b>DETTE HORS EXPLOITATION</b>	<b>227 253</b>	<b>116 665</b>
Produits constatés d'avance	0	0
<b>DETTE (IV)</b>	<b>5 611 224</b>	<b>4 220 135</b>
Écarts de conversion Passif (V)	0	0
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 118 309</b>	<b>2 752 026</b>

## Compte de résultat

(en euros)	31/12/2024	31/12/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	0	0
Ventes de biens		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	0	0
Ventes de prestations de services		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	40 982	36 679
Production stockée		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	0	0
Production immobilisée	0	0
Produits de tiers financeurs		
- Concours publics		
- ESSMS	2 701 183	2 752 150
- Autres activités	2 710 231	2 819 509
- Subventions d'exploitation	19 006	33 039
- Ressources liées à la générosité du public	0	0
- Contributions financières		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	0	0
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges	375 121	292 429
Utilisations des fonds dédiés		
- ESSMS	2 563	139 170
- Autres activités	0	0
Autres produits	3 193	42 044
<b>TOTAL I</b>	<b>5 852 279</b>	<b>6 115 020</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stock	0	0
Achats matières premières, autres approvisionnements	679	6 157
Variations de stock de matières premières et approvisionnements	0	0
Autres achats et charges externes	2 631 445	2 314 732
Impôts, taxes et versements assimilés	64 047	150 329
Salaires et traitements	2 468 063	2 387 628
Charges sociales	1 075 917	996 344
Dotations aux amortissements et dépréciations		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	107 526	99 318
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0	0
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	147 419	177 636
Dotations aux provisions	67 747	10 005
Utilisations des fonds dédiés		
- ESSMS	0	0
- Autres activités	0	0
Autres charges	44 354	22 797
<b>TOTAL II</b>	<b>6 607 197</b>	<b>6 164 946</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>	<b>-754 918</b>	<b>-49 926</b>

**Compte de résultat (suite)**

<b>(en euros)</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	0	0
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	165 857	89 075
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
<b>TOTAL IV</b>	<b>165 857</b>	<b>89 075</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III – IV)</b>	<b>-165 857</b>	<b>-89 075</b>
<b>3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)</b>	<b>-920 775</b>	<b>-139 001</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	71 944	75 701
Sur opérations en capital	0	0
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	0	0
<b>TOTAL V</b>	<b>71 944</b>	<b>75 701</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	3 343	194 251
Sur opérations en capital	0	13 509
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	0	0
<b>TOTAL VI</b>	<b>3 343</b>	<b>207 760</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V – VI)</b>	<b>68 601</b>	<b>-132 059</b>
Participations des salariés (VII)	0	0
Impôts sur les sociétés (VIII)	0	0
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>5 924 223</b>	<b>6 190 721</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>6 776 397</b>	<b>6 461 781</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-852 174</b>	<b>-271 060</b>
- ESSMS	124 182	610 369
- Autres activités	-976 356	-881 429
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## Annexe

### 1. Règles et méthodes comptables

L'association COALLIA Solidaire a été créée le 26 mai 2015 à Paris (date de l'assemblée constitutive). Elle est régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901, et est dédiée principalement à la gestion d'activités médico-sociales au profit de personnes âgées

Au 31/12/2024, COALLIA Solidaire gère trois établissements :

- EHPAD Saint Laurent-La Lauzière - 30430 Barjac qui a pour activité l'hébergement de personnes âgées dépendantes.
- EHPAD Saint André- 84310 Morières Les Avignon qui a pour activité l'hébergement de personnes âgées dépendantes. Cet établissement a été repris le 04/01/2017.
- EHPA Le Clos Baret- 11 rue des Vignes – 91680 Bruyères le Chatel qui a pour activité l'hébergement social de personnes âgées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément :

- aux principes du plan de compte général, règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables ainsi que les modifications introduites par les règlements ultérieurs,
- au règlement ANC 2018-06 pour les règles spécifiques aux associations,
- au règlement ANC 2019-04 pour les règles spécifiques aux activités médico-sociales

Ils ont été établis dans le respect du principe de prudence, de l'indépendance des exercices, de la permanence des méthodes et en présumant la continuité de l'exploitation.

En application de l'article 410-2 du règlement ANC2018-06, l'association n'a pas retenu la présentation de certaines rubriques du bilan et du compte de résultat car elle n'est pas concernée par certaines opérations spécifiques. Il s'agit des rubriques suivantes :

- A l'actif, les donations temporaires d'usufruit, les biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés, les créances reçues par legs ou donations,
- Au passif, les fonds propres statutaires, les fonds propres consommables, les dettes des legs ou donations,
- Au compte de résultat, les versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable, les aides financières, les contributions volontaires en nature, les charges des contributions volontaires en nature.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

L'exercice a une durée de 12 mois.

### 2. Faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture

#### 2.1 Faits Marquants de l'exercice

Pas de faits marquants sur l'exercice susceptibles d'être rapportés en annexe.

#### 2.2 Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement n'est intervenu postérieurement à la clôture susceptible d'impacter les comptes.

### 3. Principes et méthodes comptables d'évaluation des postes de l'actif

#### 3.1 Immobilisations incorporelles

Sont comptabilisés sous cette rubrique :

- l'achat des logiciels informatiques utilisés par la société (amortis de 1 à 3 ans) ;
- les frais d'établissements, correspondant aux charges engagées avant le début d'activité et dans les trois premiers mois d'activité de l'association (amortis sur 5 années).
- les fonds de commerce (non amorti)

La durée d'utilisation du fonds commercial n'est pas limitée. En 2024 :

- Les conditions d'exploitation permettent un équilibre financier.
- La valeur vénale du fonds commercial est supérieure à la valeur comptable. Le fonds commercial n'a subi aucune perte de valeur et ne doit pas être déprécié.

### 3.2 Immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée de ces biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Conformément au principe comptable de prudence, lorsque la valeur nette comptable d'un bien est supérieure à sa valeur actuelle, une dépréciation est constatée. Au 31 décembre 2024, aucune dépréciation n'a été constatée.

#### Durée d'amortissement :

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition et comptabilisés suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

Nature des immobilisations	Durée
Installations techniques et agencements	de 4 à 10 ans
Matériel de transport	de 4 à 5 ans
Autres immobilisations corporelles	de 3 à 10 ans

#### Dépréciation :

À compter de l'exercice clos le 31 décembre 2024, l'Association a modifié la méthode de calcul de la provision pour dépréciation des créances financeurs, ainsi que le passage en perte et profits des créances résidents pour les établissements Médico-Sociaux.

Jusqu'à l'exercice précédent, les provisions des créances des tiers financeurs étaient déterminées sur la base d'une analyse par résident, et le passage en perte et profits des créances des résidents sortis depuis plus de 5 ans.

Désormais, la méthode de calcul se fait par tiers financeur et non par résident. Cette méthode permet une appréciation plus fine et plus systématique du risque de non-recouvrement, conforme aux pratiques du secteur.

Ce changement vise à améliorer la fiabilité et la comparabilité des comptes toutes activités confondues, conformément au principe de meilleure information conformément à l'article 120-4 du PCG.

L'impact de ce changement sur les comptes de l'exercice est une diminution de la provision pour dépréciation des créances de 11 818 €, et une diminution des pertes et profits de 15 232 € soit une augmentation du résultat net de 27 050 €.

### 3.3 Immobilisations financières

Les titres immobilisés ont été évalués au prix auquel ils ont été acquis, augmentés des frais engagés pour leur acquisition.

### 3.4 Créances et dettes

Les créances ont fait l'objet d'une analyse d'antériorité, d'un lettrage et d'une dépréciation à 100 % de la totalité des créances dès lors qu'une partie au moins est supérieure à un an. Les nouvelles dépréciations s'élèvent à 72 K€ au 31/12/2024.

## 4. Principes et méthodes comptables d'évaluation des postes du passif

### 4.1 La provision pour engagements de retraite et médaille du travail

Les engagements sont valorisés comme les années antérieures, avec les hypothèses suivantes :

Hypothèses indemnités de départ à la retraite et médaille du travail	IFC	MDT	Rappel 2023
Le taux d'actualisation	3,40%	3,40%	3,20%
Taux d'inflation attendu sur le long terme	2,00%	2,00%	2,10%
Taux de revalorisation des gratifications d'ancienneté	1,50%	1,50%	1,50%
Taux d'augmentation des salaires	3,00%	3,00%	3,00%
Départ à l'initiative du salarié	X	X	X
Taux des charges patronales cadre	52,10%	52,10%	54,67%
Taux des charges patronales non cadre à	42,00%	42,00%	42,30%
Turn over (moyenne des tables par tranche d'âge)	7,81%	7,81%	7,81%
Table de mortalité INSEE	2018-2020	2018-2020	2017-2019
Age de départ à la retraite cadre	67 ans	67 ans	67 ans
Age de départ à la retraite cadre si né avant 01/01/1970	64 ans	64 ans	64 ans
Age de départ à la retraite non cadre	65 ans	65 ans	65 ans
Age de départ à la retraite non cadre si né avant le 01/01/1970	62 ans	62 ans	62 ans
Ancienneté nécessaire pour le versement de la prime	20 ans	20 ans	20 ans

Compte tenu de ces hypothèses, la totalité des engagements, en valeur brute s'élève à : 123 996 €

La provision pour indemnité de fin de carrière est déterminée en tenant compte d'un étalement des variations des hypothèses actuarielles sur la durée moyenne probable de présence des salariés avant leur départ à la retraite : méthode du corridor. Le montant comptabilisé en provisions s'élève à : 144 945 €

## 5. Autres Informations

### 5.1 Rémunération des Dirigeants

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 Mai 2006 relatif au volontariat associatif et à l'engagement associatif, nous portons à votre connaissance l'information suivante :

- Les trois plus hautes rémunérations des bénévoles et salariés, ainsi que leurs avantages en nature, s'élèvent pour l'exercice 2024 à 133 527 €.

### 5.2 Rémunération des Commissaires aux Comptes

Conformément à l'article R.123-198-9° du Code de Commerce :

- Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes perçus ou à percevoir au titre de l'exercice 2024 s'élèvent à 15K € HT.

### 5.3 Effectifs Salariés

Effectif moyen en ETP	EHPAD ST LAURENT BARJAC	EHPAD LE CLOS BARET BRUYERES BARJAC	EHPAD ST ANDRE MORIERES BARJAC	TOTAL
2023	24	1	43	68
2024	29	1	42	72

Effectifs au 3112	EHPAD ST LAURENT BARJAC	EHPA LE CLOS BARET BRUYERES BARJAC	EHPAD ST ANDRE MORIERES BARJAC	TOTAL
2023	27	1	45	73
2024	32	1	47	80

**ANNEXE 1 – IMMOBILISATIONS**

IMMOBILISATIONS BRUTES	Valeur brute Début d'exercice	Augmentation		Diminution	Virement	Valeur brute Fin d'exercice
		Reprises activités	Acquisitions	Cessions, mises HS	Poste à poste	
Frais d'établissement	0	0	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0	0	0
Logiciels, droits et valeurs similaires	14 427	0	0	0	0	14 427
Fonds commercial	320 000	0	0	0	0	320 000
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0
- Baux emphytéotiques	0	0	0	0	0	0
- Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>334 427</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>334 427</b>
Terrains	0	0	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0	0	0
- Constructions sur sols propres	0	0	0	0	0	0
- Gros Entretien sur constructions	0	0	0	0	0	0
- Installations générales et aménag. sur sol d'autrui	0	0	0	0	0	0
Installations techniq., matériel et outillage industriels	196 394	0	73 068	0	0	269 462
Autres immobilisations corporelles	822 727	0	127 541	-5 173	0	945 095
- Instal. générales, agencements aménag. divers	483 367	0	70 735	0	0	554 102
- Matériel de transport	0	0	0	0	0	0
- Matériel et mobilier de bureau et informatique	42 087	0	13 617	0	0	55 704
- Mobilier d'exploitation	297 273	0	43 189	-5 173	0	335 289
- Cheptel, plantations pérennes	0	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles en cours	20 544	0	178 154	-198 698	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 039 665</b>	<b>0</b>	<b>378 763</b>	<b>-203 871</b>	<b>0</b>	<b>1 214 557</b>
Participations	0	0	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0	0	0
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0	0	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0					0
Prêts	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	55 047	0	971	0	0	56 018
- Dépôts et cautionnements	55 047	0	971	0	0	56 018
- Autres immobilisations financières	0	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>55 047</b>	<b>0</b>	<b>971</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56 018</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 429 139</b>	<b>0</b>	<b>379 734</b>	<b>-203 871</b>	<b>0</b>	<b>1 605 002</b>

**ANNEXE 2 – AMORTISSEMENTS**

AMORTISSEMENTS	Montant Début d'exercice	Augmentation		Diminution	Montant Fin d'exercice
		Reclassement	Dotation	Cessions, mises HS	
Frais d'établissement	0	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0	0
Logiciels, droits et valeurs similaires	9 655	0	2 732	0	12 387
Fonds commercial	0	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
- Baux emphytéotiques	0	0	0	0	0
- Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>9 655</b>	<b>0</b>	<b>2 732</b>	<b>0</b>	<b>12 387</b>
Constructions	0	0	0	0	0
- Constructions sur sols propres	0	0	0	0	0
- Gros Entretien sur constructions	0	0	0	0	0
- Installations générales et aménag. sur sol d'autrui	0	0	0	0	0
Installations techniq., matériel et outillage industriels	129 070	0	21 021	0	150 091
Autres immobilisations corporelles	517 525	0	83 773	0	601 298
- Instal.générales, agencements aménag. divers	250 074	0	56 392	0	306 466
- Matériel de transport	0	0	0	0	0
- Matériel et mobilier de bureau et informatique	33 130	0	8 220	0	41 350
- Mobilier d'exploitation	234 321	0	19 161	0	253 482
- Cheptel, plantations pérennes	0	0	0	0	0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>646 595</b>	<b>0</b>	<b>104 794</b>	<b>0</b>	<b>751 389</b>
<b>TOTAL</b>	<b>656 250</b>	<b>0</b>	<b>107 526</b>	<b>0</b>	<b>763 776</b>

**ANNEXE 3 - PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**

NATURE DES PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	Montant Début d'exercice	Reprises d'activités	Dotations	Reprises	Impact fonds propres Coallia	Montant Fin d'exercice
Provisions pour trésorerie	0	0	0	0	0	0
Provisions pour investissement	0	0	0	0	0	0
Provisions sur plus-values de cession d'actifs	0	0	0	0	0	0
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions pour contentieux personnel	54 300	0	34 394	0	0	88 694
Provisions pour contentieux clients	0	0	0	0	0	0
Autres provisions pour risques	0	0	0	0	0	0
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>	<b>54 300</b>	<b>0</b>	<b>34 394</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>88 694</b>
Provisions pour indemnités de fin de carrière	142 438	0	144 945	-142 438	0	144 945
Provisions pour impôts	0	0	0	0	0	0
Provisions pour gros entretien et réparations	300 000	0	0	-196 630	0	103 370
Provisions pour matériel	0	0	0	0	0	0
Provisions pour passage CCN51	0	0	0	0	0	0
Autres provisions pour charges	6 801	0	5 347	-6 801	0	5 347
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>	<b>449 239</b>	<b>0</b>	<b>150 292</b>	<b>-345 869</b>	<b>0</b>	<b>253 662</b>
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	0	0	0	0	0
Immobilisations financières	1 650	0	0	0	0	1 650
- Titres de participation et créances rattachées	0	0	0	0	0	0
- Autres titres immobilisés	0	0	0	0	0	0
- Prêts	0	0	0	0	0	0
- Autres immobilisations financières	1 650	0	0	0	0	1 650
<b>DEPRECIATION DES ACTIFS IMMOBILISES</b>	<b>1 650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 650</b>
Stocks	0	0	0	0	0	0
Créances sur usagers	128 965	0	136 136	-208 562	0	56 539
Autres créances	99 648	0	97 600	0	0	197 248
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0	0	0
<b>DEPRECIATION DES ACTIFS CIRCULANTS</b>	<b>228 613</b>	<b>0</b>	<b>233 736</b>	<b>-208 562</b>	<b>0</b>	<b>253 787</b>
<b>TOTAL</b>	<b>733 802</b>	<b>0</b>	<b>418 422</b>	<b>-554 431</b>	<b>0</b>	<b>597 793</b>

**ANNEXE 4 - ETAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES**

ETAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Prêts	0	0	0
Autres immobilisations financières	56 018	0	56 018
- Dépôts et cautionnements	56 018	0	56 018
- Autres immobilisations financières	0	0	0
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>56 018</b>	<b>0</b>	<b>56 018</b>
Avances et acomptes versés	32 662	32 662	0
Autres créances usagers, et comptes rattachés	321 198	321 198	0
Personnel, et comptes rattachés	66 052	66 052	0
Organismes sociaux, et comptes rattachés	13 340	13 340	0
Créances sur subventions (État et collectivités)	0	0	0
État, impôts et taxes, et comptes rattachés	421 645	421 645	0
Entités du Groupe Coallia, et comptes rattachés	0	0	0
Débiteurs divers, et comptes rattachés	34 942	34 942	0
Charges constatées d'avance	2 799	2 799	0
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>892 638</b>	<b>892 638</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>948 656</b>	<b>892 638</b>	<b>56 018</b>

ETAT DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires	0	0	0	0
Emprunts auprès établissements de crédit	0	0	0	0
Emprunts, dettes financières divers	208 449	0	0	208 449
Entités du Groupe Coallia, et comptes rattachés	3 788 957	0	0	3 788 957
<b>DETTES FINANCIERES (détail cf. annexe 12)</b>	<b>3 997 406</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 997 406</b>
Avances et acomptes reçus	0	0	0	0
Fournisseurs d'exploitation, et comptes rattachés	850 801	850 801	0	0
Personnel, et comptes rattachés	132 481	132 481	0	0
Organismes sociaux, et comptes rattachés	310 812	310 812	0	0
Impôt sur les bénéfices	0	0	0	0
TVA, et comptes rattachés	42 564	42 564	0	0
Autres impôts et taxes, et comptes rattachés	49 905	49 905	0	0
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 386 565</b>	<b>1 386 565</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés	46 857	46 857	0	0
Créditeurs divers, et comptes rattachés	180 396	180 396	0	0
<b>DETTES HORS EXPLOITATION</b>	<b>227 253</b>	<b>227 253</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 611 224</b>	<b>1 613 818</b>	<b>0</b>	<b>3 997 406</b>

**ANNEXE 5 – DETAIL DES FONDS PROPRES**

NATURE	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>					
Valeur d'apport de fusion	0	0	0	0	0
Dons et legs	0	0	0	0	0
Prime de fusion	0	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ecart de réévaluation</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Réserves activités sous gestion propre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Réserves activités sous gestion contrôlée</b>					
Réserves de trésorerie	0	0	0	0	0
Réserves de compensation	42 222	0	0	0	42 222
Excédents affectés à l'investissement	0	0	0	0	0
Autres réserves	0	0	0	0	0
	<b>42 222</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42 222</b>
<b>Report à nouveau activités sous gestion propre</b>					
Report à nouveau	0	0	0	0	0
Dépenses refusées par les financeurs	-3 043 226		112 978	-994 405	-3 924 653
Excédents activités subventionnées en attente	676 329	0	694 404	-694 404	676 329
Imputation changement de méthode 2020	0	0	0	0	0
	<b>-2 366 897</b>	<b>0</b>	<b>807 382</b>	<b>-1 688 809</b>	<b>-3 248 324</b>
<b>Report à nouveau activités s/s gestion contrôlée</b>					
Excédents affectés aux mesures d'exploitation	0				0
Déficits sociaux à reporter	-276 729			-104 080	-380 809
Excédents sociaux à reporter	888 496		658 013		1 546 509
Dépenses refusées par autorité de tarif.	-11 599		24 917		13 318
Résultat COSA	0				0
Dépenses non opposables	-5 808		33 894	-2 375	25 711
Crédits non reconductibles pour IDR	0				0
Imputation changement de méthodes 2020	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0
	<b>594 360</b>	<b>0</b>	<b>716 824</b>	<b>-106 455</b>	<b>1 204 729</b>
<b>Résultat activités sous gestion propre</b>	-881 429	881 429		-976 356	-976 356
<b>Résultat activités sous gestion contrôlée</b>	610 369	-610 369	124 182		124 182
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>-2 001 375</b>	<b>271 060</b>	<b>1 648 388</b>	<b>-2 771 620</b>	<b>-2 853 547</b>
<b>Subventions d'investissement</b>					
Subventions pour sites en exploitation	0	0	0	0	0
Subventions pour sites en cours de réhabilitation	20 981	0	0	-8 888	12 093
	<b>20 981</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8 888</b>	<b>12 093</b>
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions réglementaires / trésorerie	0	0	0	0	0
Provisions réglementaires / Plus-values actifs	0	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>-1 980 394</b>	<b>271 060</b>	<b>1 648 388</b>	<b>-2 780 508</b>	<b>-2 841 454</b>



**ANNEXE 6 – RESULTAT EFFECTIF GLOBAL – RESULTAT EN INSTANCE DE NOTIFICATION D'AFFECTATION**

Eléments	31/12/2024	31/12/2023
<b>Résultat comptable</b>	<b>-852 174</b>	<b>-271 060</b>
Reprise des résultats antérieurs (ESSMS)		
Activités Hébergement social	0	0
Activités Handicap	0	0
Activités Personnes âgées	0	0
<b>Résultat Effectif Global</b>	<b>-852 174</b>	<b>-271 060</b>
<i>dont résultat effectif sous gestion propre</i>	-976 356	-881 429
<i>dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	124 182	610 369
<b>Résultat sous contrôle de tiers financeurs n'ayant pas fait l'objet d'une notification d'affectation (report à nouveau)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ANNEXE 7 –CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS OCTROYES DANS L'EXERCICE**

NATURE	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisses d'allocation familiales	Autres	TOTAL
Subventions d'investissement	0	0	0	0	0	0
Concours publics (ESSMS)	0	2 180 880	3 230 534	0	0	5 411 414
Subventions d'exploitation	0	0	0	0	19 006	19 006
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2 180 880</b>	<b>3 230 534</b>	<b>0</b>	<b>19 006</b>	<b>5 430 420</b>

**ANNEXE 8 - DETAIL DES FONDS DEDIES**

NATURE	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursement		Montant global	dont correspondant à des projets sans dépenses depuis 2 ans
<b>Subventions d'exploitation</b>							
Fonds dédiés activité hébergement	0	0	0	0	0	0	0
<b>Contributions financières ESSMS</b>							
Financements d'exploitation (CNR)							
Projets définis hébergement social	0	0	0	0	0	0	0
Projets définis secteur handicap	0	0	0	0	0	0	0
Projets définis secteur personnes âgées	0	0	0	0	0	0	0
Financements d'investissement							
Autorités de tarification (CNR)	8 743	0	-2 563	0	0	6 180	0
Caisses de Retraite : immobilier	0	0	0	0	0	0	0
Caisses de Retraite : mobilier	0	0	0	0	0	0	0
	<b>8 743</b>	<b>0</b>	<b>-2 563</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 180</b>	<b>0</b>
<b>Ressources liées à générosité du public</b>							
Fonds dédiés sur dons	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8 743</b>	<b>0</b>	<b>-2 563</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 180</b>	<b>0</b>

**ANNEXE 9 - DETAIL DES DISPONIBILITES**

NATURE	Montant brut	Dépréciation	Montant net
Valeurs mobilières de placement bloquées	0	0	0
Autres valeurs mobilières de placement	0	0	0
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Comptes ordinaires (position nette par établissement bancaire)	1 610 158	0	1 610 158
Comptes à terme	0	0	0
Comptes sur livret	0	0	0
Créances rattachées	0	0	0
<b>BANQUES</b>	<b>1 610 158</b>	<b>0</b>	<b>1 610 158</b>
<b>CAISSES</b>	<b>685</b>	<b>0</b>	<b>685</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 610 843</b>	<b>0</b>	<b>1 610 843</b>

**ANNEXE 10 - ETAT DES ENGAGEMENTS**

ENGAGEMENTS DONNES	Hypothèques	Privilèges Prêteur de Deniers	Cautions	TOTAL
COALLIA	0	0	0	0
<b>Aux filiales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Divers	0	0	0	0
<b>Aux tiers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ENGAGEMENTS RECUS	Hypothèques	Privilèges Prêteur de Deniers	Cautions	TOTAL
LOGEHAB	0	0	0	0
<b>COALLIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Des filiales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Collectivités locales (sur emprunts de COALLIA)	0	0	0	0
Retenues de garantie sur marchés de travaux	0	0	0	0
<b>Des tiers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ANNEXE 11 - DETAIL DES COMPTES DE REGULARISATION ACTIF ET PASSIF**

COMPTE DE REGULARISATION ACTIF	Montant
Usagers	0
<b>Créances usagers</b>	<b>0</b>
Fournisseurs, avoirs à recevoir	0
Personnel, produits à recevoir	0
Organismes sociaux, produits à recevoir	0
Etat, Impôts et taxes, produits à recevoir	0
Entités du Groupe Coallia, produits à recevoir	0
Débiteurs divers, produits à recevoir	0
<b>Autres créances</b>	<b>0</b>
Valeurs mobilières de placement, produits à recevoir	0
Banques, produits à recevoir	0
<b>Trésorerie</b>	<b>0</b>
<b>COMPTES RATTACHES</b>	<b>0</b>
Accompagnement social	0
Etablissement médico-social	0
Etablissement social	0
Formation	0
Habitat social adapté	0
Intermédiation locative (Solibail)	0
Indivis	2 799
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>2 799</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 799</b>

COMPTE DE REGULARISATION PASSIF	Montant
Emprunts, intérêts courus et non échus	0
Banques, charges à payer	0
Entités du Groupe Coallia, charges à payer	0
<b>Dettes financières</b>	<b>0</b>
Fournisseurs d'exploitation, charges à payer	0
Usagers, avoirs à établir	0
Personnel, congés à payer	0
Personnel, autres charges à payer	0
Organismes sociaux, charges sur congés à payer	0
Organismes sociaux, autres charges à payer	0
Etat, Impôts et taxes, charges à payer	0
<b>Dettes d'exploitation</b>	<b>0</b>
Fournisseurs d'immobilisation, charges à payer	0
Débiteurs divers, charges à payer	0
<b>Dettes hors exploitation</b>	<b>0</b>
<b>COMPTES RATTACHES</b>	<b>0</b>
Accompagnement social	0
Etablissement médico-social	0
Etablissement social	0
Formation	0
Habitat social adapté	0
Intermédiation locative (Solibail)	0
Indivis	0
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

**ANNEXE 12 - ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS**

POSTES	MONTANT
Créances rattachées à des participations	0
Créances usagers, et Comptes rattachés	0
Comptes Courants Associés Débiteurs	0
Dettes fournisseurs, et comptes rattachés	-328 460
Comptes Courants Créditeurs	-3 788 957