

## **ASSOCIATION NOTRE-DAME DE BON SECOURS**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

## **ASSOCIATION NOTRE-DAME DE BON SECOURS**

Association de loi 1901  
Siège social : 66-68 rue des Plantes  
75014 PARIS

SIRET 775 682 982

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Aux adhérents,

#### **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 Notre-Dame de Bon Secours 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 Notre-Dame de Bon Secours 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Comme mentionné dans l'annexe des comptes annuels, dans la note 4.2.5 « Etats des dettes » du paragraphe « Informations relatives au bilan – Passif », votre Association a maintenu la comptabilisation de factures non parvenues au passif. Nos travaux ont porté essentiellement sur la correcte évaluation des montants comptabilisés sur la base des données définitives et provisoires des bailleurs. Nous nous sommes également assurés de l'information appropriée fournie dans l'annexe comptable portant sur le FAM Sainte -Geneviève et sur l'EHPAD Sainte-Monique.

## **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.**

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 Notre-Dame de Bon Secours 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 19 juin 2025  
Le Commissaire aux comptes  
**APLITEC**, représentée par



Sébastien LE NÉEL

## ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

## BILAN ACTIF au 31/12/2024

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	384 826,52	354 569,40	30 257,12	43 692,46
Frais de recherche et de développement	4 960,00	2 439,34	2 520,66	3 016,66
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	301 376,30	290 499,52	10 876,78	21 818,92
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	175 192,85	52 543,53	122 649,32	131 600,70
Immobilisations incorporelles en cours			0,00	0,00
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 046 501,95	1 921 839,13	124 662,82	134 285,61
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 404 732,25	2 756 739,81	647 992,44	781 254,56
Autres immobilisations corporelles	6 357 486,21	5 185 682,38	1 171 803,83	1 147 587,03
Immobilisations corporelles en cours	1 831 732,57		1 831 732,57	270 985,78
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	147 875,22	2 700,35	145 174,87	122 523,33
Prêts	113 159,12		113 159,12	113 159,12
Autres	39 355,49		39 355,49	38 917,59
<b>Total I</b>	<b>14 807 198,48</b>	<b>10 567 013,46</b>	<b>4 240 185,02</b>	<b>2 808 841,76</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	11 613,05		11 613,05	45 703,43
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 781 984,16	122 823,56	2 659 160,60	3 164 175,21
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	206 867,43		206 867,43	1 445 505,13
Valeurs mobilières de placement	7 250 000,00		7 250 000,00	7 200 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	5 121 934,77		5 121 934,77	3 352 512,85
Charges constatées d'avance	201 926,01		201 926,01	171 054,63
<b>Total II</b>	<b>15 574 325,42</b>	<b>122 823,56</b>	<b>15 451 501,86</b>	<b>15 378 951,25</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>30 381 523,90</b>	<b>10 689 837,02</b>	<b>19 691 686,88</b>	<b>18 187 793,01</b>

## ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

## BILAN PASSIF au 31/12/2024

BILAN PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	4 560 218,44	4 560 218,44
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Dont réserves sous gestion propre	0,00	0,00
Réserves des activités sociales et médico-sociales	3 332 587,22	3 332 587,22
Autres	232,00	232,00
Report à nouveau	-393 763,97	-387 899,82
Dont report à nouveau sous gestion propre	747 867,71	617 211,75
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	-1 141 631,68	-1 005 111,57
Excédent ou déficit de l'exercice	147 911,26	-5 864,15
Dont résultats sous gestion propre	183 039,43	104 172,96
Dont résultats des activités sociales et médico-sociales	-35 128,17	-88 978,11
Situation nette (sous total)	7 647 184,95	7 499 273,69
<b>Fonds propres consommables</b>		
Subventions d'investissement	313 182,18	492 013,83
Provisions réglementées	268 660,63	268 660,63
<b>Total I</b>	<b>8 229 027,76</b>	<b>8 259 948,15</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	3 143 674,35	1 861 283,74
<b>Total II</b>	<b>3 143 674,35</b>	<b>1 861 283,74</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	328 441,56	108 959,00
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>328 441,56</b>	<b>108 959,00</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		294,47
Emprunts et dettes financières diverses	601 415,13	579 489,54
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 310 354,01	4 159 019,78
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 898 293,01	2 941 693,11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 493,08
Autres dettes	40 744,21	170 367,14
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	139 736,85	105 245,00
<b>Total IV</b>	<b>7 990 543,21</b>	<b>7 957 602,12</b>
Ecarts de conversion Passif (V) X X		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) X X</b>	<b>19 691 686,88</b>	<b>18 187 793,01</b>

<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

# ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

COMPTE DE RESULTAT Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	825,00	1 125,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de service	2 185 976,50	1 764 837,62
dont parrainages		
dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	229 258,42	227 904,42
Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	24 328 451,77	23 382 451,08
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	21 877,00	13 020,00
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	317 092,31	235 328,05
Utilisations des fonds dédiés	284 071,65	367 293,32
Autres produits	161 029,99	68 904,46
<b>Total I</b>	<b>27 528 582,64</b>	<b>26 060 863,95</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stocks		
Autres achats et charges externes	8 212 156,93	8 018 115,75
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 278 672,81	1 292 052,70
Salaires et traitements	10 709 495,91	10 562 834,12
Charges sociales	4 962 701,71	4 674 009,81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	697 377,87	669 199,27
Dotations aux provisions	273 482,56	91 744,07
Reports en fonds dédiés	1 566 462,26	931 368,37
Autres charges	67 995,02	33 808,38
<b>Total II</b>	<b>27 768 345,07</b>	<b>26 273 132,47</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>	<b>-239 762,43</b>	<b>-212 268,52</b>



<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	799,50	661,15
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif		
Autres intérêts et produits assimilés	269 847,14	131 913,22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>270 646,64</b>	<b>132 574,37</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>270 646,64</b>	<b>132 574,37</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>30 884,21</b>	<b>-79 694,15</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	802 470,15	517 800,75
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>802 470,15</b>	<b>517 800,75</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	685 443,10	443 970,75
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VI</b>	<b>685 443,10</b>	<b>443 970,75</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>117 027,05</b>	<b>73 830,00</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>		
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>28 601 699,43</b>	<b>26 711 239,07</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>28 453 788,17</b>	<b>26 717 103,22</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>147 911,26</b>	<b>-5 864,15</b>
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-35 128,17</i>	<i>-88 978,11</i>
<b>PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mises à disposition gratuite de biens et services</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Personnel bénévole</i>		
<b>TOTAL</b>		



## ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

68 rue des Plantes

75014 PARIS

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

1	Préambule .....	3
2	Présentation de L'entité et de ses activités .....	3
2.1	Présentation de l'entité .....	3
2.2	Faits significatifs .....	4
3	Principes, règles et méthodes comptables .....	4
3.1	Principes comptables .....	4
3.2	Evènements postérieurs à la clôture .....	5
3.3	Changements de méthodes comptables .....	5
3.4	Principales méthodes utilisées .....	5
3.4.1	Agrégation des comptes annuels .....	5
3.4.2	Immobilisations incorporelles et corporelles .....	5
3.4.3	Créances et dettes .....	6
3.4.4	Valeurs mobilières de placement (VMP) .....	6
3.4.5	Fonds propres .....	6
3.4.6	Provisions pour risques et charges .....	7
3.4.7	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables .....	7
3.4.8	Provisions réglementées .....	7
3.4.9	Subventions d'exploitation .....	8
3.4.10	Cotisations versées par les bénévoles et bénéficiaires .....	8
4	Informations relatives au bilan .....	9
4.1	Actif .....	9
4.1.1	Tableau des immobilisations .....	9
4.1.2	Tableau des dépréciations .....	11
4.1.3	Etat des créances .....	11
4.1.4	Produits à recevoir .....	12
4.1.5	Valeurs mobilières de placement .....	12
4.1.6	Charges constatées d'avance .....	12
4.2	Passif .....	13
4.2.1	Variation des fonds propres .....	13
4.2.2	Provisions et dépréciations .....	14
4.2.3	Résultats effectifs des établissements .....	14

4.2.4	Tableau de suivi des fonds dédiés par projets .....	14
4.2.5	Etat des dettes .....	15
5	Informations relatives au compte de résultat.....	16
5.1	Présentation du compte de résultat.....	16
5.2	Résultats par établissements .....	16
5.3	Charges et produits exceptionnels .....	17
5.4	Tableau de suivi des legs, donations et assurances vie .....	17
6	Autres informations.....	17
6.1	Contributions volontaires en nature.....	17
6.2	Engagements hors bilan donnés et reçus .....	17
6.2.1	Engagements donnés.....	17
6.2.2	Engagements reçus.....	19
6.3	Effectif salarié et rémunérations .....	19
6.4	Honoraires du commissaire aux comptes .....	19

## 1 PRÉAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 19 691 687 €
- Total du compte de résultat (produits) : 28 601 699 €
- Résultat de l'exercice : 147 911,26 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024.

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

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

## 2 PRÉSENTATION DE L'ENTITE ET DE SES ACTIVITÉS

### 2.1 *Présentation de l'entité*

L'Association Notre dame de Bon Secours, fondée en 1921 et reconnue d'utilité publique par décret du 7 décembre 1923, a pour objet « d'initier, de promouvoir et de réaliser tout projet qui se situe dans le champ sanitaire, médico-social ou social avec une attention particulière aux personnes en difficultés ».

Elle gère, sans but lucratif, tout dispositif permettant de répondre à cet objectif. Elle s'engage à respecter les valeurs portées par la Congrégation des Religieuses Augustines de Notre-Dame de Paris, fondatrice, telles qu'elles sont exprimées dans la Charte des établissements Augustiniens, dans le même esprit de dévouement évangélique, dans le respect de la morale catholique et celui des consciences, en valorisant la vie humaine au quotidien dans toutes ses dimensions grâce à un accompagnement personnalisé et de qualité. Sa durée est illimitée. Elle a son siège social à Paris.

L'Association gère 6 établissements et services :

- **L'EHPAD Sainte Monique**, ouvert en 1994, accompagne 130 personnes âgées en perte d'autonomie, actuellement 106 places sont habilitées à l'aide sociale. L'établissement dispose d'une unité de vie protégée. Le projet est basé sur le maintien du libre choix des résidents dans l'ensemble des actes de la vie quotidienne, ceux qui le peuvent sortent seuls dans le quartier, les horaires des repas sont libres. Il va connaître un important programme de réhabilitation afin de renforcer les qualités énergétiques du bâtiment et d'améliorer la qualité de vie des résidents.
- **L'EHPAD Saint Augustin**, ouvert en 2015, est dédié aux personnes atteintes de la maladie d'Alzheimer et 100% habilité à l'aide sociale. 98 personnes sont accompagnées et bénéficient de lieux de vie adaptés aux différents stades de l'évolution de la maladie. L'établissement dispose de trois unités de vie protégées, une unité d'hébergement renforcée ainsi que d'espaces plus ouverts.
- **Le FAM Sainte Geneviève**, ouvert en 2012 pour 35 résidents, il a réalisé une extension de 31 places supplémentaires en 2017, 100% des places sont habilitées à l'aide sociale. L'établissement accompagne 66 adultes handicapés par une lésion cérébrale acquise d'évolution lente ou stabilisée. Le FAM soutient le projet de vie des résidents quel qu'il soit, même des actions de prévention, veille au maintien des liens familiaux et assure la coordination des soins.

- **La Résidence Autonomie** : la résidence de 85 studios accueille des personnes âgées autonomes. En 2021, la Résidence a développé des projets liés à la prévention de la perte d'autonomie financés grâce au forfait autonomie. En 2020-2021, l'établissement a été réhabilité, ce qui a permis d'améliorer le confort de vie des résidents ainsi que d'améliorer la qualité énergétique du bâtiment.
- **L'accueil de jour** : pour des personnes atteintes de la maladie d'Alzheimer de 12 places ouvert en 2006 et une **plateforme de répit** depuis 2016 qui propose des actions en faveur des personnes à domicile et de leurs proches aidants.
- **Le CMPP Giordano Bruno** : il a rejoint l'Association en 2012 et suit des enfants et adolescents en souffrance psychique.

Le siège situé à Paris assure une gestion centralisée des établissements grâce aux différents services mis en place : service ressources humaines, financier, technique et informatique.

## 2.2 Faits significatifs

Le CPOM est entré en vigueur à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022 pour une durée de 5 ans.

## 3 PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

### 3.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 complété par le règlement ANC n°2020-08, applicable aux exercices ouverts à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020, relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels et qui succède au règlement CRC n°1999-01 ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif 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, dit M22bis.

Il est fait application des recommandations de l'Ordre des experts Comptables et de la Compagnie Nationale des Commissaires aux comptes. Il est également fait application de l'instruction fiscale du 18 décembre 2006.

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

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe, qui forment un tout indissociable, sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

### **3.2 Evènements postérieurs à la clôture**

Il n'y a pas d'évènement postérieur à la clôture constaté.

### **3.3 Changements de méthodes comptables**

L'application du règlement 2018-06 et 2019-04 a entraîné des changements de présentation au niveau du bilan et du compte de résultat et de l'annexe en 2020.

Aucun autre changement de méthode comptable n'est intervenu en 2024.

### **3.4 Principales méthodes utilisées**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **3.4.1 Agrégation des comptes annuels**

L'entité gère des établissements dont la gestion est contrôlée ainsi que des activités propres dont la gestion est libre.

Les établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'entité sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et des prestations réciproques.

Le résultat comptable de l'entité résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services.

Le tableau de la note 4.2.4 détaille les résultats par établissement.

Les résultats de l'Association font l'objet d'une affectation proposée par le Conseil d'Administration et approuvée par l'Assemblée Générale.

Les résultats soumis au contrôle des tiers financeurs figurent sur des lignes spécifiquement réservées à cet effet, à savoir :

- Les réserves des activités sociales et médico-sociales
- Les reports à nouveau des activités sociales et médico-sociales
- Les résultats des activités sociales et médico-sociales.

Pour les établissements sous contrôle des tiers financeurs et n'ayant pas signé de CPOM (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens), le compte administratif fait apparaître le résultat de l'exercice plus ou moins l'éventuelle reprise de N-2 selon les règles prévues par le Code de l'Action Sociale et des Familles. A ce jour, l'ensemble des établissements sous gestion contrôlée a signé le CPOM dont la date effective d'entrée en vigueur est le 1<sup>er</sup> janvier 2022.

#### **3.4.2 Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont inscrites en comptabilité pour leur coût d'acquisition incluant les frais accessoires sur achats. Les frais accessoires comprennent également les honoraires versés pour l'acquisition des immobilisations ainsi que les taxes que l'Association ne peut pas récupérer. Les coûts des emprunts sont exclus des coûts d'entrée des immobilisations.

Les immobilisations décomposables sont constituées exclusivement des biens immobiliers. Les autres immobilisations ne sont pas décomposées.

Les immeubles acquis après le 1<sup>er</sup> janvier 2005 sont évalués et amortis en tenant compte des composants lors de l'entrée de l'immeuble dans la comptabilité.

## ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

Les immeubles acquis avant le 1<sup>er</sup> janvier 2005 ont été évalués selon la méthode prospective d'après une table de décomposition largement admise dans le milieu associatif.

Les immobilisations en cours sont constituées des acomptes versés, des travaux réalisés ainsi que des achats effectués sur des subventions perçues. Les immobilisations en cours commencent à être amorties dès leur achèvement ou dès leur première utilisation.

Les méthodes d'évaluation d'amortissement et de dépréciation des actifs introduites par le règlement CRC n°2002-10 (repris par l'ANC 2014-03) sont appliquées à l'ensemble des immobilisations. L'Association applique la méthode dite « d'amortissement par composant ».

Les terrains n'ont pas été distingués des constructions. Il n'a pas été constaté de valeur résiduelle sur les bâtiments.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire en fonction de la durée prévue d'utilisation :

Nature de l'immobilisation	Durée
Immobilisations incorporelles	1 à 5 ans
Constructions	30 à 50 ans
Agencements des constructions	10 à 20 ans
Installations techniques, matériel et outillage	5 ans
Agencements et aménagements divers	7 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier	5 à 10 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût historique et comprennent essentiellement des parts sociales souscrites à l'occasion d'emprunts et crédits-baux.

### 3.4.3 Créances et dettes

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

### 3.4.4 Valeurs mobilières de placement (VMP)

Ces postes regroupent les placements à court et moyen terme, valeurs mobilières de placement, livrets d'épargne et comptes de dépôts.

Les valeurs mobilières de placement sont inscrites à l'actif à leur coût d'acquisition net de frais. Lors des cessions, la valeur d'entrée de la fraction cédée est calculée selon la méthode « premier entré, premier sorti » (FIFO).

Les plus-values latentes sur valeurs mobilières ne sont pas comptabilisées. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### 3.4.5 Fonds propres

Les fonds propres comprennent des fonds des établissements sous contrôle ACT et des fonds des établissements auto-financés.

#### a) Fonds associatifs sans droit de reprise :

Inscription de libéralités ayant le caractère d'apport reçues depuis l'origine.

Conformément à l'application de l'ANC n°2018-06, les subventions sur biens renouvelables n'existent plus. Ces subventions ont été reclassées en subventions d'investissement amortissables ou reclassées en report à nouveau.



## ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

### b) Les réserves :

Ce poste comprend les autres réserves et les réserves spécifiquement applicables aux établissements sociaux et médico-sociaux sous gestion contrôlée en application du code de l'Action Sociale et des Familles, à savoir :

- les réserves « excédents affectés à l'investissement »
- les réserves de compensation
- les réserves de trésorerie
- les réserves « excédents affectés à la couverture du BFR »
- les réserves de plus-values nettes.

Ces réserves sont clairement identifiées dans le poste « Réserves des activités sociales et médico-sociales ».

### c) Report à nouveau :

Il comprend :

- l'ensemble des reports à nouveau des établissements sous gestion libre
- les dépenses refusées et/ou non opposables par l'ACT, c'est-à-dire les dépenses d'exercices antérieurs rejetées par l'autorité de tarification lors de l'examen des comptes administratifs
- les dépenses non opposables aux tiers financeurs : il s'agit d'un poste comprenant l'affectation des dépenses qui ne peuvent être autorisées par les tiers financeurs, telles que les provisions pour congés payés.

Les « reports à nouveaux » des activités sous gestion contrôlée sont clairement identifiés dans le poste « Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales ».

### d) Résultat de l'exercice :

Les résultats présentés correspondent aux résultats comptables intégrant les reprises de résultats antérieurs décidées par les autorités de tarification sur l'exercice en cours (reprise d'excédents ou de déficits). Les retraitements identifiés au niveau du compte de résultat permettent d'obtenir le résultat effectif sans reprise des résultats antérieurs.

Conformément au règlement ANC n°2019-04, les résultats des activités sous ACT sont clairement identifiés dans le poste « Résultats des activités sociales et médico-sociales ».

### **3.4.6 Provisions pour risques et charges**

Une provision a été comptabilisée sur l'exercice 2024 pour couvrir un risque de taux d'occupation sur l'établissement Sainte Monique en raison du démarrage des travaux de rénovation. Les autres provisions concernent deux dossiers prud'homaux qui sont calculées en fonction du risque identifié.

### **3.4.7 Subventions d'investissement sur biens non renouvelables**

Les subventions d'investissements sont comptabilisées au passif du bilan et sont reprises en compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens qu'elles financent.

### **3.4.8 Provisions réglementées**

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020, ce poste comprend uniquement les provisions réglementées pour plus-values nette d'actif. Ces provisions sont constituées lorsqu'un établissement sous ACT constate une plus-value dans le cadre d'une cession d'immobilisation et qu'elle souhaite la neutraliser conformément à l'instruction financière et budgétaire applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux.

Cette allocation est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir. Ces provisions sont ensuite reprises au fur et à mesure des charges d'amortissement et des frais financiers constatés liées au nouvel investissement.

Conformément à l'application du règlement ANC n°2018-06, les provisions pour renouvellement des immobilisations ont été réaffectées en Fonds dédiés pour investissement.



#### **3.4.9 Subventions d'exploitation**

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées lors de la notification de l'organisme financeur. Si ces subventions sont fixées de façon pluriannuelle, elles font l'objet d'un suivi année après année via le poste comptable Produits constatés d'avance.

#### **3.4.10 Cotisations versées par les bénévoles et bénéficiaires**

Les cotisations perçues par l'Association sont comptabilisées lors de l'encaissement qu'il s'agisse de cotisations avec ou sans contrepartie.

**4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN****4.1 Actif****4.1.1 Tableau des immobilisations**

<b>IMMOBILISATIONS</b>	<b>Valeur brute début exercice</b>	<b>Acquisitions</b>	<b>Cessions</b>	<b>virement poste à poste</b>	<b>Valeur brute fin exercice</b>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Fonds commercial					
Frais d'établissement et frais d'études	389 787				389 787
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	296 529	4 846			301 375
Autres immobilisations incorporelles	175 193				175 193
Immobilisations incorporelles en cours	12 220	3 493		-15 713	
Avances et acomptes					
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>873 729</b>	<b>8 339</b>		<b>-15 713</b>	<b>866 355</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains					
Constructions et agencements	2 046 501				2 046 501
Installations techniques matériel et outillage	3 297 400	105 074		2 258	3 404 732
Installations générales, aménagements divers	3 438 547	275 990		24 993	3 739 530
Matériel de transport	91 584				91 584
Matériel de bureau et informatique	554 987	40 702			595 689
Mobilier	1 234 030	47 221			1 281 251
Autres immobilisations corporelles	605 632	43 800			649 432
Immobilisations corporelles en cours	236 645	1 584 505		9 288	1 830 438
Avances et acomptes	22 122			-20 826	1 296
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>11 527 448</b>	<b>2 097 292</b>		<b>15 713</b>	<b>13 640 453</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	125 224	23 000	348		147 876
Prêts et autres immobilisations financières	152 077	930	493		152 514
<b>TOTAL ( III )</b>	<b>277 301</b>	<b>23 930</b>	<b>841</b>		<b>300 390</b>
<b>TOTAL ( I+II+III )</b>	<b>12 678 478</b>	<b>2 129 561</b>	<b>841</b>		<b>14 807 198</b>

Détail des principaux mouvements sur les immobilisations :

Les acquisitions concernent essentiellement des renouvellements de petits équipements. A noter une immobilisation en cours pour un montant significatif, elle concerne le chantier d'aménagement et d'agencement d'une cuisine centrale sur le site dont la mise en service est prévue en 2025.

**ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS**

<b>AMORTISSEMENTS</b>	Solde début exercice	Augmentation	Diminution	virement poste à poste	Solde fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Fonds commercial					
Frais d'établissement et frais d'études	343 077	13 931			357 008
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	274 710	15 790			290 500
Immobilisations incorporelles en cours	43 592	8 951			52 543
Avances et acomptes					
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>661 379</b>	<b>38 672</b>			<b>700 051</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains					
Constructions et agencements	1 912 216	9 623			1 921 839
Installations techniques matériel et outillage	2 516 146	240 594			2 756 740
Installations générales, aménagements divers	2 785 365	224 257			3 009 622
Matériel de transport	77 285	3 273			80 558
Matériel de bureau et informatique	476 653	45 638			522 291
Mobilier	993 729	95 092			1 088 821
Autres immobilisations corporelles	444 162	40 229			484 391
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>9 205 556</b>	<b>658 706</b>			<b>9 864 262</b>
<b>TOTAL ( I+II+III )</b>	<b>9 866 935</b>	<b>697 378</b>			<b>10 564 313</b>

## 4.1.2 Tableau des dépréciations

NATURE DES DEPRECIATIONS	Solde début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Solde en fin d'exercice
<b>DEPRECIATIONS</b>				
Sur immobilisations :				
- incorporelles				
<i>Dont Donations temporaires d'usufruit</i>				
- corporelles				
<i>Dont Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
- financières	2 700			2 700
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	203 714		80 891	122 823
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres dépréciations				
<b>TOTAL</b>	<b>206 414</b>		<b>80 891</b>	<b>125 523</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation			80 891	
- financière				
- exceptionnelle				

## 4.1.3 Etat des créances

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
		Échéance à un an au plus	Échéance de plus d'un an à 5 ans	Échéance à plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations	147 875			147 875
Prêts ( 1 )	113 159			113 159
Autres immobilisations financières	39 355			39 355
Redevables et comptes rattachés	2 781 984	2 781 984		
Personnel et comptes rattachés	56 005	56 005		
Etat et collectivités publiques	25 378	25 378		
Autres créances	125 484	125 484		
Charges constatées d'avance	201 926	201 926		
<b>TOTAL</b>	<b>3 491 166</b>	<b>3 190 777</b>		<b>300 389</b>
( 1 ) Montant :				
- Prêts accordés en cours d'exercice				
- Remboursements obtenus en cours d'exercice				

#### 4.1.4 Produits à recevoir

Détail des produits	Montants
Redevables et comptes rattachés	
Personnel et comptes rattachés	43 302
Etat et collectivités publiques	18 095
Autres créances	123 287
<b>TOTAL</b>	<b>184 684</b>

#### 4.1.5 Valeurs mobilières de placement

Une dépréciation est réalisée lorsque le cours de bourse ou l'évaluation de la valeur des autres titres détenus à la clôture est inférieur à leur valorisation au bilan.

Au 31 décembre 2024, les valeurs mobilières de placement s'élèvent à 7 250 000 € et correspondent à des comptes à terme.

Aucune dépréciation n'a été constatée.

#### 4.1.6 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 201 926 € au 31 décembre 2024 dont 143 230 € correspondant au lissage du loyer du CMPP.

**4.2 Passif****4.2.1 Variation des fonds propres**

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Dotation					
Fonds associatifs	4 560 219				4 560 219
Réserves statutaires					
<b>Total Réserves Contractuelles</b>	<b>4 560 219</b>				<b>4 560 219</b>
<b>Ecart de réévaluation</b>					
<b>Réserves</b>					
Réserve immobilière					
Réserve de Prévoyance					
Réserve de Capitalisation					
Réserves d'investissements	844 371				844 371
Réserves de Trésorerie	410 697				410 697
Réserves de compensation	2 077 519				2 077 519
Fonds central de solidarité					
Autres Réserves	232				232
Droits des propriétaires					
<b>Total Autres Réserves</b>	<b>3 332 819</b>				<b>3 332 819</b>
<b>Report à nouveau</b>	<b>-387 900</b>		<b>130 656</b>	<b>136 520</b>	<b>-393 764</b>
Activité encadrée	-1 005 112			136 520	-1 141 632
Gestion libre	617 212		130 656		747 868
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-5 864</b>	<b>5 864</b>	<b>183 039</b>	<b>35 128</b>	<b>147 911</b>
Activité encadrée	-136 520	136 520		35 128	-35 128
Gestion libre	130 656	-130 656	183 039		183 039
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	492 013			178 831	313 182
Provisions réglementées	268 661				268 661
<b>TOTAL</b>	<b>8 259 948</b>	<b>5 864</b>	<b>313 695</b>	<b>350 479</b>	<b>8 229 028</b>

**4.2.2 Provisions et dépréciations**

PROVISIONS	Solde début exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
Provisions réglementées	268 661			268 661
Provisions risques et charges	108 959	273 483	54 000	328 442
Provisions fonds dédiés	1 861 283	1 566 463	284 072	3 143 674
Dépréciations	206 415		80 891	125 524
<b>TOTAL</b>	<b>2 445 318</b>	<b>1 839 946</b>	<b>418 963</b>	<b>3 866 301</b>

Le poste « Provisions pour risques et Charges » comprend un montant de 148 656 € pour couvrir un risque en raison du démarrage des travaux de rénovation de l'établissement Sainte Monique. Les autres provisions concernent deux dossiers prud'homaux.

**4.2.3 Résultats effectifs des établissements**

RESULTAT PAR ETABLISSEMENT	Résultat comptable	Reprises excédents ou déficits antérieurs	Variation CP	Autres ajustements	Résultat administratif à affecter
EHPAD Sainte Monique	-19 517		-12 001		-31 518
EHPAD Saint Augustin	-18 750		-21 171		-39 921
Accueil de jour / Plateforme de répit	33 097		3 150		36 247
FAM Sainte Geneviève	-7 412		27 873		20 461
CMPP Giordano Bruno	-22 546		9 017		-13 529
<b>Total gestion contrôlée</b>	<b>-35 128</b>		<b>6 868</b>		<b>-28 260</b>

**4.2.4 Tableau de suivi des fonds dédiés par projets**

Variation des fonds dédiés issus de :	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Contributions financières d'autres organismes (ARS)	1 817 653	1 555 891	284 072		0	3 089 472	1 540 579
liées aux investissements	926 715	792 757	29 526			1 689 946	777 445
liées aux formations / remplacements	731 322	723 449	168 377			1 286 394	723 449
liées à autres	159 616	39 685	86 169			113 132	39 685
						0	
Ressources liées à la générosité du public	43 630	10 572				54 202	440
<b>Total</b>	<b>1 861 283</b>	<b>1 566 463</b>	<b>284 072</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 143 674</b>	<b>1 541 019</b>

## ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Deux types de fonds dédiés sont distingués :

- ✓ Fonds dédiés sur investissements : correspondent à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser ou acquérir ou produire une immobilisation. Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition ou le coût de production est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.
- ✓ Fonds dédiés sur mesure d'exploitation : correspondant à la part non consommée des sommes reçues servant à réaliser une action dédiée.

### 4.2.5 Etat des dettes

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers (1)	601 415		601 415	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 310 354	4 310 354		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	2 898 293	2 898 293		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	40 744	40 744		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	139 737	139 737		
<b>TOTAL</b>	<b>7 990 543</b>	<b>7 389 128</b>	<b>601 415</b>	
(1) Montants :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Les charges à payer s'élèvent à 5 363 877 €, dont :

Dettes fournisseurs : 3 415 631 €

Dettes fiscales et sociales : 1 948 134 €

Une provision pour factures non parvenues a été constituée sur le FAM, d'un montant de 1 016 090 €, afin de maintenir dans les charges le prorata de loyer initialement prévu dans le contrat de bail prévisionnel signé en 2015 et ce, en attendant l'échéancier définitif du bailleur 3F. A ce jour, le prix de revient définitif du bâtiment a été arrêté par le bailleur. Ce dernier a fourni les montants prévisionnels des loyers sur les prochaines années, permettant une reprise progressive sur la durée du bail à compter de 2025.



## ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

Une provision pour factures non parvenues a été maintenue dans les comptes de l'EHPAD Sainte Monique concernant le loyer facturé par le bailleur SEQENS pour un montant de 890 929 € au 31 décembre 2024 suite aux travaux de réhabilitation. Une actualisation de ce loyer sera calculée par les services de Seqens dès que le prix de revient et le plan de financement définitifs seront connus et donnera lieu à la signature d'un avenant au bail.

Comptes de régularisation passif :

Produits constatés d'avance : 139 737 €.

## 5 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

### 5.1 Présentation du compte de résultat

	2024	2023
Produits d'exploitation	27 244 510	25 693 571
Utilisation des fonds dédiés	284 072	367 293
Total des produits d'exploitation	27 528 582	26 060 864
Charges d'exploitation	26 201 883	25 341 764
Report en fonds dédiés	1 566 462	931 368
Total des charges d'exploitation	27 768 345	26 273 132
Résultat d'exploitation	-239 763	-212 268
Résultat financier	270 647	132 574
Résultat exceptionnel	117 027	73 830
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>147 911</b>	<b>-5 864</b>

### 5.2 Résultats par établissements

	La Résidence	Siège	Ehpad Sainte Monique	Ehpad Saint Augustin	Accueil de jour /PFR	FAM Sainte Geneviève	CMPP Giordano Bruno	Total
Total des Produits	1 783 937	1 957 237	9 043 055	7 915 227	614 471	7 111 991	1 221 322	29 647 240
<i>dont produits de tarification</i>			8 546 766	7 282 314	472 820	6 816 606	1 209 947	24 328 453
Total des Charges	1 788 893	1 769 242	9 062 572	7 933 977	581 374	7 119 403	1 243 868	29 499 329
<i>dont charges de personnel</i>	756 636	1 028 803	4 717 196	4 850 544	297 602	4 360 208	939 881	16 950 870
Résultat comptable	-4 956	187 995	-19 517	-18 750	33 097	-7 412	-22 546	147 911
Retraitements CP			-12 001	-21 171	3 150	27 873	9 017	6 868
Résultat effectif	-4 956	187 995	-31 518	-39 921	36 247	20 461	-13 529	154 779

### 5.3 Charges et produits exceptionnels

Détail des charges	Montants
Réaffectation des surcoûts ARS	685 276
Amendes et pénalités	167
Divers	
<b>TOTAL</b>	<b>685 443</b>

Détail des produits	Montants
Réaffectation des surcoûts ARS	685 276
Quote-part des subventions	117 194
Divers	
<b>TOTAL</b>	<b>802 470</b>

<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>117 027</b>
------------------------------	----------------

### 5.4 Tableau de suivi des legs, donations et assurances vie

PRODUITS	Montants
Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits "legs ou donations" définie à l'art. 213-9	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs et donations	
<b>CHARGES</b>	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs et donations.	10 572
<b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>	<b>-10 572</b>

## 6 AUTRES INFORMATIONS

### 6.1 Contributions volontaires en nature

En 2022, il a été réalisé une collecte auprès des responsables de l'Association afin de pouvoir quantifier et comptabiliser l'apport des contributions volontaires en nature à l'Association.

Compte-tenu du caractère non significatif et des difficultés quant à la quantification des heures réellement réalisées de manière suffisamment fiable, l'Association n'a pas opté pour l'inscription en comptabilité de ces contributions volontaires.

### 6.2 Engagements hors bilan donnés et reçus

#### 6.2.1 Engagements donnés

##### a) Indemnités de fin de carrière :

Les engagements de départ à la retraite sont calculés selon la recommandation CN n°03.5.01. Le calcul de ces engagements est effectué en considérant l'ensemble des droits qui seraient acquis lors du départ à la retraite, pondérés par la probabilité de présence des salariés à cette date, et répartis de manière linéaire, au prorata du temps de présence au 31 décembre 2024 par rapport au temps total dans l'Association.

## ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

La table de mortalité 2015-2017 a été appliquée dans le calcul des engagements ci-dessous.

L'Association ne suivant pas une politique de mise à la retraite de ses salariés dès lors que les conditions légales seraient respectées, le départ à la retraite de ceux-ci s'effectue à leur initiative sous condition d'âge minimum et de nombre suffisant de trimestres de cotisations. En conséquence, l'engagement à charge de l'Association est calculé suivant l'indemnité prévue par la convention collective en cas de départ volontaire d'un salarié à la retraite.

Le calcul présente les caractéristiques suivantes :

- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux d'actualisation : 0,90%
- Taux moyen d'augmentation des salaires : 1,01%
- Taux moyen de turn-over : faible
- Taux moyen des cotisations sociales : 57%.

Etablissements	Passif social au 31/12/2024
Siège	102 279
EHPAD Sainte Monique	434 080
La Résidence	130 252
Accueil de jour	70 550
FAM Sainte Geneviève	198 816
CMPP Giordano Bruno	59 235
EHPAD Saint Augustin	224 497
<b>TOTAL</b>	<b>1 219 709</b>

### b) Bail emphytéotique :

Le bail emphytéotique initial du 8 juillet 1992 signé entre la Congrégation des Religieuses Augustines de Notre Dame de Paris et la société SAHLMAP (SA HLM de l'Agglomération Parisienne) mentionnait une durée de 65 années portant le terme au 8 juillet 2057.

L'avenant du 15 juin 1994 modifiait cette durée pour la ramener à 37 années, portant le terme au 8 juillet 2028, en précisant que cette date de fin de bail pourrait être réduite à la date de dernière annuité de prêt locatif aidé remboursée par l'emphytéote.

En 2018, la congrégation Province de France des religieuses de l'Assomption absorbe la congrégation des Religieuses Augustines de Notre Dame de Paris. En 1997 et 1998, la SAHLMAP change de dénomination à plusieurs reprises pour devenir DOMAXIS en 2009. Le bénéfice du droit au bail emphytéotique est alors revendu à la société HLM PAX-PRGRES-PALLAS. En 2019, la société HLM change de nom pour devenir SEQENS.

Le 27 janvier 2021, un nouvel avenant au bail emphytéotique est signé entre la Province de France des Religieuses de l'Assomption et la SA HLM SEQENS. Il prolonge alors la durée du bail emphytéotique jusqu'au 31 décembre 2062 et supprime la réduction du bail telle que prévue précédemment.

### c) Concours financier à l'accueil de jour :

L'article XIV des conventions relatives aux concours financiers apportés par les caisses de retraite à l'Accueil de Jour au moment de sa création en 2006 stipule « qu'en cas d'inexécution de la convention par le fait de l'Association, Notre Dame de Bon Secours et/ou de la congrégation, quelle qu'en soit la cause... » les partenaires financiers sont en droit « d'exiger le remboursement de la participation financière versée par l'institution au prorata du temps restant à couvrir entre la date de constatation de l'inexécution et celle de l'expiration de la convention. »

## ASSOCIATION NOTRE DAME DE BON SECOURS

L'article XV précise la durée des conventions pour 15 années. Elles ont expiré le 31 décembre de la quinzième année suivant celle de l'ouverture de l'accueil de jour, soit le 31 décembre 2021.

### d) Autres engagements :

L'article 6 de la convention de location, signée le 24 avril 2012 entre la société RSF (à ce jour 3F Résidences) et l'Association Notre Dame de Bon Secours, concernant le bâtiment B abritant le nouvel EHPAD Saint Augustin, le CMPP Giordano Bruno et la structure petite enfance, stipule qu'en cas de résiliation pour défaut d'exécution de la convention par le locataire, « la redevance de la location résiliée restera due à titre d'indemnités pendant le temps nécessaire à la relocation forfaitairement fixé d'accord entre les parties à six mois à compter de la reprise des lieux par RSF. »

### 6.2.2 Engagements reçus

Il n'existe pas d'engagement reçu.

## 6.3 Effectif salarié et rémunérations

Moyenne des effectifs de l'année :

2024	Siège Social	La Résidence	EHPAD Sainte Monique	EHPAD Saint Augustin	ADJ / PFR	FAM Sainte Geneviève	CMPP	Total
Cadres	8,06	1,00	4,44	5,79	1,00	6,30	5,48	32,07
Non cadres	3,19	10,93	64,80	69,30	3,94	58,79	6,17	217,12
<b>Total ETP CDI</b>	<b>11,25</b>	<b>11,93</b>	<b>69,24</b>	<b>75,09</b>	<b>4,94</b>	<b>65,09</b>	<b>11,65</b>	<b>249,19</b>
ETP remplit CDD/VAC	1,32	1,70	28,44	24,68	0,28	19,85	0,18	76,45
<b>ETP total</b>	<b>12,57</b>	<b>13,63</b>	<b>92,28</b>	<b>99,77</b>	<b>5,22</b>	<b>84,94</b>	<b>11,83</b>	<b>325,64</b>

### Rémunérations :

Sur les trois plus hauts cadres de l'Association, deux sont bénévoles : le Président et le Trésorier. Ils ne perçoivent pas de rémunération, ni d'avantage en nature, dans le cadre de leur mandat. Le troisième est le directeur général. La communication de son salaire reviendrait à divulguer une donnée individualisée.

Les membres du Bureau et du Conseil d'Administration de l'Association ne perçoivent aucune rémunération dans le cadre de leurs fonctions de dirigeants bénévoles de l'Association.

## 6.4 Honoraires du commissaire aux comptes

Durant l'exercice 2024, les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés en charge dans les comptes de l'Association concernant la mission d'audit légale s'élèvent à 49 440 € taxes comprises.