

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

ASSOCIATION HOPITAL - EHPAD  
SAINT JOSEPH DE SARRALBE

12 rue de l'Hôpital

57430 SARRALBE



Association Hôpital - EHPAD Saint Joseph de Sarralbe

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

Aux membres de l'Assemblée Générale de l'Association Hôpital - EHPAD Saint Joseph de Sarralbe,

#### Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Hôpital - EHPAD Saint Joseph de Sarralbe relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

## Justification des appréciations

En application dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- les financements perçus ou à percevoir ;
- le suivi des comptes clients/résidents ;
- le bien-fondé des provisions pour risques et charges ;
- l'appréciation des charges 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Schiltigheim,  
Le 3 juin 2025



Pierre MARX  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

## Bilan

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	137 569	120 742	16 827	0,11	20 676	0,15
Immobilisations corporelles						
. Terrains	115 600		115 600	0,73	115 600	0,82
. Constructions	12 173 128	6 607 121	5 566 007	35,05	5 186 740	36,60
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 079 744	707 211	372 534	2,35	441 647	3,12
. Autres immobilisations corporelles	1 553 482	1 362 990	190 492	1,20	180 872	1,28
. Immobilisations corporelles en cours	3 165 229		3 165 229	19,93	1 312 310	9,26
Immobilisations financières						
. Autres titres immobilisés	113 158		113 158	0,71	110 116	0,78
. Prêts	117 419		117 419	0,74	99 975	0,71
. Autres	43 187		43 187	0,27	43 187	0,30
<b>TOTAL (I)</b>	<b>18 498 517</b>	<b>8 798 064</b>	<b>9 700 453</b>	61,08	<b>7 511 123</b>	53,00
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	40 451		40 451	0,25	61 330	0,43
Avances et acomptes versés sur commandes					9 388	0,07
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	554 268	11 805	542 463	3,42	410 235	2,89
. Autres	378 633		378 633	2,38	496 322	3,50
Disponibilités	5 195 546		5 195 546	32,72	5 664 005	39,96
Charges constatées d'avance	23 524		23 524	0,15	20 147	0,14
<b>TOTAL (II)</b>	<b>6 192 421</b>	<b>11 805</b>	<b>6 180 617</b>	38,92	<b>6 661 426</b>	47,00
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>24 690 938</b>	<b>8 809 868</b>	<b>15 881 070</b>	100,00	<b>14 172 549</b>	100,00



<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	741 382	4,67	741 382	5,23
. Fonds propres complémentaires	109 735	0,69	109 735	0,77
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
. Réserves pour projet de l'entité	5 393 117	33,96	4 752 067	33,53
. dont réserves sous gestion propre	5 393 117		4 752 067	
. Réserves des activités sociales et medico-sociales	810 502	5,10	873 066	6,16
Report à nouveau			256 015	1,81
. dont report à nouveau sous gestion propre				
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-366 607	-2,30	-237 279	-1,66
Excédent ou déficit de l'exercice	88 116	0,55	193 141	1,36
. dont résultats sous gestion propre	349 010		385 034	
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales	-260 894		-193 893	
Situation nette (sous total)	6 776 244	42,67	6 688 128	47,19
Subventions d'investissement	1 929 892	12,15	1 925 740	13,59
Provisions réglementées	708 612	4,46	581 349	4,10
<b>TOTAL (I)</b>	<b>9 414 748</b>	<b>59,28</b>	<b>9 195 218</b>	<b>64,88</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds dédiés	1 385 547	8,72	1 282 159	9,05
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 385 547</b>	<b>8,72</b>	<b>1 282 159</b>	<b>9,05</b>
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour charges	723 091	4,55	838 806	5,92
<b>TOTAL (III)</b>	<b>723 091</b>	<b>4,55</b>	<b>838 806</b>	<b>5,92</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 350 817	14,80	1 311 681	9,26
Emprunts et dettes financières diverses	350	0,00	350	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	344 740	2,17	357 107	2,52
Dettes fiscales et sociales	993 632	6,26	861 161	6,08
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	619 981	3,90	282 671	1,99
Autres dettes	48 164	0,30	43 396	0,31
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>4 357 684</b>	<b>27,44</b>	<b>2 856 366</b>	<b>20,15</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>15 881 070</b>	<b>100,00</b>	<b>14 172 549</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</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 DONNÉS</b>				





## Compte de résultat

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>													
Ventes de biens et services													
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales													
- Ventes de prestations de services		67 502				58 833				8 669		14,73	
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		43 671				37 143							
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		10 967				58 298				-47 331		-81,18	
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		9 586 197				8 973 077				613 120		6,83	
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels		11 754				250				11 504		N/S	
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		6 235				8 322				-2 087		-25,07	
Utilisations des fonds dédiés		76 035				27 593				48 442		175,56	
Autres produits		34 670				32 945				1 725		5,24	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>9 793 361</b>				<b>9 159 318</b>				<b>634 043</b>		6,92	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>													
Autres achats et charges externes		2 500 170				2 336 006				164 164		7,03	
Impôts, taxes et versements assimilés		546 190				475 650				70 540		14,83	
Salaires et traitements		4 308 837				3 928 951				379 886		9,67	
Charges sociales		1 843 073				1 511 061				332 012		21,97	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		554 627				610 981				-56 354		-9,21	
Reports en fonds dédiés		179 424				429 516				-250 092		-58,22	
Autres charges		2 016				1 437				579		40,29	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>9 934 337</b>				<b>9 293 603</b>				<b>640 734</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>-140 976</b>				<b>-134 285</b>				<b>-6 691</b>		-4,97	
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>													
Autres intérêts et produits assimilés		174 051				63 429				110 622		174,40	
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>174 051</b>				<b>63 429</b>				<b>110 622</b>		174,40	
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>													
Intérêts et charges assimilées		29 614				10 478				19 136		182,63	
<b>Total des charges financières (IV)</b>		<b>29 614</b>				<b>10 478</b>				<b>19 136</b>		182,63	
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>144 437</b>				<b>52 952</b>				<b>91 485</b>		172,77	
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>		<b>3 461</b>				<b>-81 333</b>				<b>84 794</b>		104,26	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>													
Sur opérations de gestion		30 097				161 489				-131 392		-81,35	
Sur opérations en capital		87 129				95 486				-8 357		-8,74	
Reprises sur provisions et transferts de charges		136 981				92 079				44 902		48,76	
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>		<b>254 207</b>				<b>349 054</b>				<b>-94 847</b>		-27,16	



<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	11 846	18 044	-6 198	-34,34
Sur opérations en capital	0			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	148 528	50 030	98 498	196,88
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>160 374</b>	<b>68 074</b>	<b>92 300</b>	135,59
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>93 832</b>	<b>280 980</b>	<b>-187 148</b>	-66,60
Impôts sur les bénéfices (VIII)	9 177	6 505	2 672	41,08
Total des produits (I + III + V)	10 221 619	9 571 801	649 818	6,79
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	10 133 503	9 378 660	754 843	8,05
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>88 116</b>	<b>193 141</b>	<b>-105 025</b>	-54,37
<b>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</b>	<b>-260 894</b>	<b>-193 893</b>		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				



## Annexe aux comptes annuels

### PREAMBULE

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 15 881 069,79 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 88 115,78 €.

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

### Objet social

L'association Hôpital-EHPAD Saint-Joseph de Sarralbe a pour objet :

- D'assurer ses activités sanitaires, sociales et médico-sociales,
- D'assurer un service de proximité pour la population,

Pour ce faire, elle s'engage à :

- Optimiser les services rendus,
- Militer pour engager des actions innovantes et adaptées aux missions qu'elle se donne,
- Appliquer l'évolution des textes et dispositifs réglementaires dans le souci de leur efficience pour la population concernée
- Promouvoir des démarches et actions partenariales dans le respect de sa philosophie, de ses valeurs et finalités
- Faire preuve de rigueur et de transparence dans l'utilisation et la gestion des moyens dont elle dispose pour exercer ses missions.

L'association ne poursuit aucun but lucratif, politique ou religieux.

### Activités

L'Hôpital de Sarralbe est une structure de proximité implantée sur le Territoire N°9 de Moselle Est. L'association gère un établissement regroupant à la fois deux activités sanitaires et une activité médico-sociale d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes - EHPAD. Elle dispose de 116 lits.

Le périmètre de l'établissement n'a pas été modifié en 2024.

### Activités sanitaires

Activités	Lits installés
SMR (Soins Médicaux et de Réadaptation)	24 lits
Médecine	7 lits
<b>Total</b>	<b>31 lits</b>



### **Précisions sur les activités sanitaires**

#### **Statut « Hôpital de proximité »**

L'association Hôpital EHPAD Saint Joseph de Sarralbe bénéficie du label Hôpital de Proximité pour son activité de médecine. La labellisation « Hôpital de Proximité » a été reconduite par un arrêté du 30.12.2021. Ce statut d'Hôpital de proximité exige également que la structure propose une offre de soin à la population locale. Depuis septembre 2022, des consultations spécialisées sont proposées, et des actes de télé-médecine et télé-expertise sont venus compléter l'offre de soin.

#### **SMR (ex SSR)**

Depuis le 1<sup>er</sup> juillet 2023, l'activité de SSR est rebaptisée SMR (Soins Médicaux et de Réadaptation). Ce changement se traduit également par la mise en place d'une réforme de financement qui débute le 1<sup>er</sup> janvier 2024. La Dotation Globale de Financement (DGF) est remplacée par un financement composé à 50 % d'une dotation et le reliquat en fonction de l'activité réalisée. Cette phase de transition s'étend jusqu'en 2027.

### **Activité Médico – sociale : EHPAD**

L'établissement dispose d'une autorisation de 85 lits dont 1 lit d'hébergement temporaire.

#### **Précisions sur l'activité médico-sociale**

##### **Unité d'Hébergement Renforcée**

Depuis le 1<sup>er</sup> décembre 2016, l'EHPAD dispose d'une Unité d'Hébergement Renforcés de 12 lits. Celle-ci a été créée en requalifiant 12 lits d'EHPAD existants. Elle a pour but d'accueillir des résidents souffrant de symptômes psycho-comportementaux sévères consécutifs d'une maladie neuro dégénérative associée à un syndrome démentiel, qui altèrent la sécurité et la qualité de vie de la personne et des autres résidents. Une dotation « soins » supplémentaire est octroyée à l'Association pour assurer le fonctionnement de l'unité.

##### **Pôle d'Activité et de Soins Adaptés (P.A.S.A.)**

L'établissement a ouvert en décembre 2021 un Pôle d'Activité et de Soins Adaptés (P.A.S.A.) de 14 places. Une dotation spécifique est allouée à la structure pour faire fonctionner ce service.



## **1 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

### **1.1 Certification de la Haute Autorité de la Santé (H.A.S.)**

Les experts visiteurs de l'H.A.S. sont venus dans la structure du 18 au 20 décembre 2024 pour auditer le niveau de qualité.

Dans un rapport rendu en mars 2025, la H.A.S. valide la certification de l'établissement.

### **1.2 Contrat Pluriannuel de Moyens et d'Objectifs - CPOM**

Faute de financements supplémentaires, l'association n'a pas été en mesure de signer un CPOM ; le cadre juridique est ainsi régi par la convention tripartite antérieure qui se poursuit et qui prévoit notamment la reprise des résultats.

### **1.3 Signature d'une convention avec le Groupement Hospitalier de Territoire de Moselle-Est (GHT 9)**

L'établissement a signé une convention intégrant l'établissement comme partenaire au GHT de Moselle-Est composé de deux établissements publics.

Cette adhésion permet à la structure de Sarralbe de bénéficier de fonctions supports locaux et d'une expertise de terrain.

### **1.4 Travaux d'extension**

La livraison est intervenue le 1er février 2025.

Le coût des travaux comptabilisé à la clôture de l'exercice s'élève à 3 165 229 €.

Ce projet est soutenu financièrement par le Conseil Départemental de la Moselle et par l'ARS pour un montant total de 1 217 000 €.



### **1.5 Autres travaux finalisés**

Création d'un tiers-lieu qui permet aux associations, aux familles de partager un moment de convivialité et d'échange.

Réalisation de travaux de rénovation thermique du bâtiment C sur les trois étages : isolation de la toiture et des murs.

### **1.6 Evaluation du GIR et de la coupe PATHOS**

Une évaluation a été réalisée au cours du mois de mars 2024 dont la prise en compte financière interviendra à compter de janvier 2025.

### **1.7 Projet « Parcours d'admissions directes non programmées des personnes âgées » - Filière gériatrique**

L'hôpital est porteur du projet « Parcours d'admissions directes non programmées des personnes âgées » avec toutes les autres structures hospitalières de court séjour de Moselle Est.

Ce projet vise à favoriser la construction ou le renforcement des parcours d'admissions directes en services hospitaliers en lien avec la médecine de ville et les structures médico-sociales pour les personnes âgées de 75 ans et plus pour éviter le passage aux urgences. Une coordinatrice de filière gériatrique intervient dans la structure depuis avril 2023 pour piloter ce projet.

L'Hôpital-EHPAD Saint-Joseph de Sarralbe porte le pilotage de la filière gériatrique du GHT 9.

### **1.8 Produits financiers**

Dans un contexte d'inflation, les taux d'intérêts ont suivi la même tendance. L'établissement a poursuivi l'optimisation de ses placements de trésorerie en privilégiant les comptes à terme.



## **2 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **2.1 METHODE GENERALE**

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce, au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable et au règlement n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

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

### **2.2 PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **2.2.1 Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires. Elles font l'objet d'une comptabilisation par composants en application du règlement ANC 2014-03. Les éléments suivants sont notamment pris en compte :

- Mise en évidence du coût d'achat des terrains,
- Décomposition des actifs en distinguant les éléments constitutifs ayant une durée d'utilisation différente devant faire l'objet d'un plan d'amortissement propre,
- Les valeurs résiduelles ne sont pas déduites de la base amortissable, l'association n'ayant pas de politique de programme de cession avant la fin de la durée de vie de ses actifs ou parce que lesdits biens sont pratiquement ou totalement amortis.

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



### 2.2.2 Amortissement et dépréciation de l'actif

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 3 à 4 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 6 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	de 10 à 12 ans
Matériel et outillage industriels	de 5 à 15 ans
Agencements, aménagements, installations	de 6 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 5 à 10 ans
Mobilier	de 5 à 10 ans

### 2.2.3 Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode 'premier entré, premier sorti'.

### 2.2.4 Créances

Les créances, dont les créances clients, sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### 2.2.5 Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.





### **2.2.6 Engagement indemnités de fin de carrière**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Cet engagement est déterminé en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

### **2.2.7 Contributions volontaires**

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.



### 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### 3.1 Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	130 489	7 080		137 569
Immobilisations corporelles	15 503 609	2 707 878	124 303	18 087 183
Immobilisations financières	253 278	20 486		273 764
<b>TOTAL</b>	<b>15 887 376</b>	<b>2 735 444</b>	<b>124 303</b>	<b>18 498 516</b>

#### 3.2 Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	109 814	10 929		120 742
<b>TOTAL I</b>	<b>109 814</b>	<b>10 929</b>		<b>120 742</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	5 188 124	218 751		5 406 875
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	1 059 201	158 880	17 835	1 200 246
Installations techniques, matériel, outillages industriels	610 187	112 091	15 067	707 211
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	52 762			52 762
Matériel de bureau et informatique	1 356 167	45 462	91 401	1 310 228
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>8 266 440</b>	<b>535 184</b>	<b>124 303</b>	<b>8 677 321</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>8 376 254</b>	<b>546 113</b>	<b>124 303</b>	<b>8 798 064</b>



### 3.3 Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements	61 330		20 878	40 451
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
<b>TOTAL</b>	<b>61 330</b>		<b>20 878</b>	<b>40 451</b>

### 3.4 Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	117 419		117 419
Autres créances	43 187		43 187
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	554 268	554 268	
Autres créances	378 633	378 633	
<b>Charges constatées d'avance</b>	23 524	23 524	
<b>TOTAL</b>	<b>1 117 031</b>	<b>956 425</b>	<b>160 606</b>



**3.5 Etat des produits à recevoir**

<b>Produits à recevoir</b>	<b>Montant</b>
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	62 647
Subventions/financements	363 830
Autres produits à recevoir	14 641
<b>TOTAL</b>	<b>441 118</b>

**3.6 Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif**

<b>Nature des dépréciations</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	9 526	8 514	6 235	11 805
Comptes financiers				
<b>TOTAL</b>	<b>9 526</b>	<b>8 514</b>	<b>6 235</b>	<b>11 805</b>



## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

### 4.1 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
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	851 117				851 117
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>					
<b>Ecart de réévaluation</b>					
<b>Réserves</b>	5 625 133	322 470	256 015		6 203 618
Dont réserves des activités sous gestion contrôlée	873 066	- 62 564			810 502
<b>Report à nouveau</b>	18 737	- 129 329		256 015	- 366 607
Dont report à nouveau des activités sous gestion contrôlée	- 237 279				- 237 279
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	193 141	- 193 141	88 116		88 116
Dont résultat des activités sous gestion contrôlée	- 191 893	191 893	- 260 894		- 260 894
<b>Situation nette</b>	6 688 128	-	344 131	256 015	6 776 244
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 925 741		91 281	87 130	1 929 892
Provisions réglementées	581 349		127 263		708 612
Droits des propriétaires - Comodat					
<b>TOTAL</b>	<b>9 195 218</b>	<b>-</b>	<b>562 675</b>	<b>343 145</b>	<b>9 414 748</b>



## 4.2 Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.



Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subventions d'investissements des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS</b>							
CNR Dot soins soutien à l'investissement (réduction consommation énergétique)	10 200		408			9 792	
Dot MIGAC fléchée sur du matériel cardiologique	13 538		3 082			10 456	
CNR soutien à l'investissement - réno 3T SMAC		9 000	60			8 940	
CNR prévention dispo Milo		5 500				5 500	
<b>Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS</b>							
Projet consultations spécialistes	257 168					257 168	257 168
Projet Formation QVT	9 300		9 300			-	
Projet appuis gériatriques	139 662					139 662	139 662
Projet Humanitude	16 560					16 560	16 560
Projet Télémédecine	11 786		11 786			-	
Projet Perte d'Autonomie	-					-	
Projet Admissions personnes âgées	810 259	146 136	40 000			916 395	617 160
Projet formation SMS HAPA	1 596		1 596			-	
Projet formation PRAPS 25	2 352		2 352			-	
Projet formation gestion de stress	2 750		2 750			-	
FORMATION COM NON VIOLENTE		3 750				3 750	
FORMATION GESTION DU STRESS		990				990	
CAFE DES AIDANTS		2 394				2 394	
---						-	
Projet ou catégorie de projet 1							
Projet ou catégorie de projet 2							
Subventions d'exploitation							
Projet ou catégorie de projet 1							
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>							
Projet Humanisation	3 712		3 712			-	
Projet tables pétales	3 276		590			2 686	
MECENNAT CCM DEFIBRILATEUR		2 654	398			2 256	
LEACH EQUIPEMENTS EXTENSION		2 500				2 500	
IRION EQUIPEMENTS EXTENSION		500				500	
AUERT EQUIPEMENTS EXTENSION		1 000				1 000	
CAISSE EPARGNE MECENAT		5 000				5 000	
---							
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>							
Projet ou catégorie de projet 1							
---							
<b>TOTAL</b>	<b>1 282 159</b>	<b>179 424</b>	<b>76 034</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 385 549</b>	<b>1 030 550</b>



### 4.3 Subventions d'investissement

#### Subventions

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
SUBVENTIONS "HUMANISATION"	Humanisation	663 324		663 324	0
CLACT	Lignes de vie, rails, lits, matériels médicaux	165 264		21 136	161 171
ARS	Extension	827 500			827 500
ARS	Appels malades, rails, lits..	116 554		6 072	93 439
CARSAT	Lits, chaises, rails	38 706	964	4 266	35 404
AUTRES	Véhicule, chauffage, réhabilitation bât B	278 439		5 436	273 003
FMESPP	Climatisation	20 041			20 041
CD 57	Extension	200 000	925		200 925
ARS	Consultation spécialiste	72 603			72 603
CNSA	Extension	550 000			550 000
ARS FMIS	Matériel informatique		5 000		5 000
PRIME CEE	Réhabilitation bât C		83 392		83 392
CCAS SARRALBE	Mobilier		1 000		1 000
<b>TOTAL</b>		<b>2 932 431</b>	<b>91 281</b>	<b>700 234</b>	<b>2 323 478</b>





**Reprises sur subventions**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
SUBVENTIONS "HUMANISATION"		655 246	8 077	663 324	0
CLACT		82 672	14 557	21 136	75 013
ARS		106 781	18 854		125 635
ARS CNR		74 058	11 446	6 072	80 512
CARSAT		18 431	3 081	4 266	17 246
AUTRES		48 291	9 200	5 436	52 055
FMESPP		2 895	1 336		4 231
ARS CONSULTATION SPECIALISTE		18 151	14 521		32 672
CD		167	2 000		2 167
CNSA			3 126		3 126
PRIME CEE			931		931
<b>TOTAL</b>		<b>1 006 692</b>	<b>87 129</b>	<b>700 234</b>	<b>393 587</b>



**4.4 Provisions règlementées et provisions pour risques et charges**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	581 349	127 263		708 612
<b>TOTAL (I)</b>	<b>581 349</b>	<b>127 263</b>		<b>708 612</b>
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	498 767		31 239	467 528
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions	35 000			35 000
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	305 039	21 265	105 742	220 563
<b>TOTAL (II)</b>	<b>838 806</b>	<b>21 265</b>	<b>136 981</b>	<b>723 091</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>1 420 155</b>	<b>148 528</b>	<b>136 981</b>	<b>1 431 703</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles		148 528	136 981	

**4.4.1 Autres Provisions pour risques et charges**

A la clôture de l'exercice, l'association a actualisé les provisions sur la base des risques et charges encourus et connus.

Une reprise de provision a été constatée pour 105 742 € dont 94 600 € de reprise non utilisée.

En parallèle, une dotation a été constatée pour 21 265 €.

**4.4.2 Provision pour travaux – Désamiantage**

Conformément aux prescriptions comptables, l'association a constaté en 2013 une provision pour travaux suite à la découverte d'amiante entposée dans une maison faisant partie intégrante de l'ensemble immobilier acquis en octobre 2013.



#### 4.4.3 Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- La quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective FEHAP 51
- Le départ à l'initiative du salarié à 64 ans
- Le taux de rotation du personnel : faible
- Le taux d'augmentation des salaires : 2.5 %
- Le taux d'actualisation retenu : 3.38 %
- La table de mortalité : TV 88/90
- Le taux moyen des charges sociales :
  - o Non cadres : 45%
  - o Cadres : 58 %

Au 31 décembre 2024 et compte tenu de hypothèses retenues, le montant des engagements retraite probabilisées et actualisées s'élève à 467 528 euros, charges patronales comprises.

L'actualisation du calcul de l'engagement a conduit à constater une reprise de 31 239 €.

La méthode retenue pour cette évaluation est celle des unités de crédits projetées, définie par la norme IAS19 conforme à la réglementation de l'ANC N°2013-2.

#### 4.4.4 Provisions réglementées

1. Financement du besoin en fonds de roulement.

La provision constituée en application de l'article R314-95 du Code de l'Action Sociale et des Familles s'élève à la clôture de l'exercice à 361 113 €. La dotation de l'exercice est de 127 263 €.

2. Réserve des plus-values nettes d'actif

La provision constituée en l'application de l'article R314-81 du Code de l'Action Sociale et des Familles s'élève à la clôture de l'exercice à 9 943 €, elle n'a pas évolué au cours de l'exercice.

3. Réserve de trésorerie : financement du besoin en fonds de roulement

La provision demeure inchangée et s'établit à 337 556 €.



**4.5 Etat des dettes et produits constatés d'avance**

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant total</b>	<b>De 0 à 1 an</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>Plus de 5ans</b>
Etablissements de crédit	2 350 817	143 924	584 471	1 622 422
Dettes financières diverses	350	350		
Fournisseurs	344 740	344 740		
Dettes fiscales et sociales	993 632	993 632		
Dettes sur immobilisations	619 981	619 981		
Autres dettes	48 164	48 164		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>4 357 684</b>	<b>2 150 791</b>	<b>584 471</b>	<b>1 622 422</b>

**4.6 Charges à payer par poste de bilan**

<b>Charges à payer</b>	<b>Montant</b>
Emprunts et dettes établissements de crédit	2 672
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	114 670
Dettes fiscales et sociales	599 333
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>716 675</b>



## 5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 5.1 Répartition des résultats

	Résultat comptable 2024	Reprise des résultats antérieurs		Résultat effectif 2024	Dont résultat effectif sous gestion propre	Dont résultat effectif sous gestion contrôlée
		Année	Montant			
<b>EHPAD</b>						
Hébergement	- 91 836 €	2020+2022	- 90 936 €	- 182 772 €		- 182 772 €
Dépendance	2 305 €			2 305 €		2 305 €
Soins	- 171 363 €		24 765 €	- 146 598 €		- 146 598 €
<b>Sous-Total</b>	<b>- 260 894 €</b>			<b>- 327 065 €</b>		<b>- 327 065 €</b>
SMR-MCO	349 010 €			349 010 €	349 010 €	
<b>Résultat 2024</b>	<b>88 116 €</b>			<b>88 116 €</b>		

### 5.2 Eléments exceptionnels

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>254 207</b>
Sur opérations de gestion	30 097
Sur opérations en capital	87 129
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	136 981
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>160 374</b>
Sur opérations de gestion	11 846
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	148 528
Charges sur exercices antérieurs	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>93 832</b>



Il sera observé que ce résultat exceptionnel intègre notamment les éléments suivants :

- Produits exceptionnels

Quote-part de subventions virées au résultat :	87 129 €
Reprise sur provision pour risques et charges	94 600 €
Reprise sur provision Indemnités de Fin de Carrières	31 239 €
Régularisation DAF SSR et MIGAC	14 611 €

- Charges exceptionnelles

Rentes versées .....	11 142 €
Dotation aux provisions règlementées : .....	127 263 €
Dotation aux provisions pour risques et charges	21 265 €



**6 - AUTRES INFORMATIONS****6.1 Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	14	
Non cadres	102	
<b>TOTAL</b>	<b>116</b>	<b>0</b>

**6.2 Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 16 103 €.

