



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

Association ADGESSA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024
Association ADGESSA
40 rue du Bois Gramond - 33320 Eysines

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

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



KPMG SA
11 rue Archimède
Domaine de Pelus
33700 Mérignac

Association ADGESSA

40 rue du Bois Gramond - 33320 Eysines

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée générale de l'association ADGESSA,

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



Justification des appréciations

En application des dispositions 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.

Les notes « Faits majeurs de l'exercice » et « Événements postérieurs à la clôture » font état des incertitudes pesant sur la continuité de l'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné la situation de votre association au regard de l'incertitude pesant sur la continuité d'exploitation, et avons apprécié l'information donnée en annexe à ce titre.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant la gouvernance associative relatives aux comptes annuels

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.



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

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

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

Mérignac, le 11 juin 2025

KPMG SA

Alexandra LESAGE

Associée

A C T I F		Arrêté au 31/12/2024			31/12/2023
		Durée 12 mois			12 mois
		BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé					
Immobilisations Incorporelles					
	Frais d'établissement	233 990,54	-189 500,37	44 490,17	54 125,92
	Frais de recherche et développement	189 167,02	-135 357,75	53 809,27	61 316,32
	Donations temporaires d'usufruits				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs	222 096,31	-202 285,40	19 810,91	16 743,41
	Autres Immobilisations incorporelles	241 181,74	-241 181,74		13 793,69
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles					
	Terrains	2 109 141,16	-360 829,48	1 748 311,68	1 669 398,68
	Constructions	120 473 167,59	-41 444 487,47	79 028 680,12	81 719 925,33
	Installations techniques matériel et outillage	6 046 899,94	-4 311 250,09	1 735 649,85	1 821 468,95
	Autres immobilisations corporelles	12 738 869,49	-8 881 468,66	3 857 400,83	3 797 349,84
	Immobilisations corporelles en cours	754 009,76	-320 570,00	433 439,76	1 374 403,28
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations Financières					
	Participations et Créances rattachées	234 117,31		234 117,31	276 519,31
	Autres	44 153,20		44 153,20	45 675,65
TOTAL I		143 286 794,06	-56 086 930,96	87 199 863,10	90 850 720,38
Comptes de Liaison					
Comptes de Liaison					
TOTAL II					
Actif Circulant					
Stocks et en cours					
	Stocks et en cours	346 825,28	-6 039,92	340 785,36	295 624,68
Avances et acomptes versés sur commandes					
	Avances et acomptes versés sur commandes	73 614,67		73 614,67	234 974,08
Créances					
	Créances redevables usagers et comptes rattachés	5 747 855,55	-539 104,63	5 208 750,92	3 761 694,06
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	3 193 397,50		3 193 397,50	1 151 599,18
Valeurs mobilières de placement					
	Valeurs mobilières de placement	2,30		2,30	2,30
Instruments de trésorerie					
	Instruments de trésorerie				
Disponibilités					
	Disponibilités	6 315 986,57		6 315 986,57	3 737 955,76
Charges constatées d'avance					
	Charges constatées d'avance	176 082,34		176 082,34	219 115,24
TOTAL III		15 853 764,21	-545 144,55	15 308 619,66	9 400 585,30
Frais d'émission des emprunts					
	Frais d'émission des emprunts				
TOTAL IV					
Prime de remboursement des emprunts					
	Primes de remboursement des emprunts				
TOTAL V					
Ecart de conversion Actif					
	Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL		159 140 558,27	-56 632 075,51	102 508 482,76	100 251 685,68

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2024	31/12/2023
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		613 872,71	613 872,71
Fonds propres complémentaires		1 450 702,80	1 450 702,80
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres complémentaires		5 356 253,03	5 413 586,36
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		220 354,39	179 218,36
Réserves pour projet de l'entité		13 344 787,68	13 216 988,39
dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		11 924 787,26	11 791 546,12
Report à nouveau			
Report à nouveau		-16 211 262,87	-12 725 563,30
dont report à nouveaux des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		-13 343 501,60	-10 897 746,28
Excédent ou déficit de l'exercice			
Excédent ou déficit de l'exercice		-498 585,29	-3 312 803,25
dont Excédent ou déficit de l'exercice à nouveaux des activités sociales & médico-sociales			
Situation nette (sous-total)			
Situation nette (sous-total)		4 276 122,45	4 836 002,07
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		13 441 428,73	14 099 954,67
Provisions réglementées			
Provisions réglementées		760 508,42	760 508,42
TOTAL I		18 478 059,60	19 696 465,16
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		1 924 085,49	1 984 556,43
TOTAL II		1 924 085,49	1 984 556,43
Comptes de Liaison			
Comptes de Liaison			
TOTAL III			
Provisions			
Provisions pour charges		490 817,40	52 088,53
TOTAL IV		490 817,40	52 088,53
Dettes			
Emprunts Obligataires et assimilés (Titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		65 297 291,39	64 630 322,90
Emprunts et dettes financières diverses			
Emprunts et dettes financières diverses		1 639 370,79	1 138 242,66
Avances et acomptes sur commandes			
Avances et acomptes sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 454 331,71	2 087 657,06
Dettes des legs ou donations			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes fiscales et sociales		11 232 113,08	9 711 426,06
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		310 268,20	464 234,85
Autres dettes (d'exploitation)			
Autres dettes (d'exploitation)		577 922,24	469 891,03
Instruments de trésorerie			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		104 222,86	16 801,00
TOTAL V		81 615 520,27	78 518 575,56
Ecart de conversion Passif			
Ecart de conversion Passif			
TOTAL VI			
TOTAL GENERAL		102 508 482,76	100 251 685,68

Compte de résultat

COMPTES COMBINES

Arrêté au : 31/12/202431/12/2023Variation						
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Cotisations						
Ventes de biens	507 143,76	0,78	387 951,76	0,64	119 192,00	30,72
-Dont ventes de biens relative aux ASMS		0,78		0,64	119 192,00	30,72
Ventes de services	570 817,16	0,87	532 323,88	0,87	38 493,28	7,23
-Dont ventes de services relative aux ASMS		0,87		0,88	31 655,48	5,88
-dont parrainages						
Ventes de biens et services	1 077 960,92	1,65	920 275,64	1,51	157 685,28	17,13
Concours publics et subvt° exploitation	65 284 020,85	100,00	61 040 504,36	100,00	4 243 516,49	6,95
- Dont concours publics et subvt° exploitat° relatif à l'ASMS	65 284 020,85	100.00	61 040 504.36	100.00	4 243 516.49	6.95
Versements fondateurs ou consommation dotation consommptible						
. Dons manuels	30 216,00	0,05	1 250,00	0,00	28 966,00	2 317,28
. Mécénats						
. Legs, donations et assurances-vie			127 827,40	0,21	-127 827,40	-100,00
Ressources liées à la générosité du public	30 216,00	0,05	129 077,40	0,21	-98 861,40	-76,59
Contributions financières						
Produits de tiers financeurs	65 314 236,85	100,05	61 169 581,76	100,21	4 144 655,09	6,78
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	202 477,74	0,31	172 888,45	0,28	29 589,29	17,11
Utilisations des fonds dédiés	312 939,94 1	0,48	224 708,17 2	0,37	88 231,77	39,27
Autres produits	649 727,26	2,53	031 417,18	3,33	-381 689,92	-18,79
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	68 557 342,71	105,01	64 518 871,20	105,70	4 038 471,51	6,26
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises	1 523 856,23	2,33	1 624 075,06	2,66	-100 218,83	-6,17
Variation de stocks	-425,23	0,00	-3 994,18	-0,01	3 568,95	-89,35
Autres achats et charges externes	13 258 510,40	20,31	12 017 247,03	19,69	1 241 263,37	10,33
Impôts, taxes et versements assimilés	3 808 806,43	5,83	3 861 224,55	6,33	-52 418,12	-1,36
Salaires et traitements	31 069 374,75	47,59	31 049 361,64	50,87	20 013,11	0,06
Charges sociales	12 680 169,07	19,42	12 695 872,70	20,80	-15 703,63	-0,12
Dotations aux amortissements	5 052 425,59	7,74	5 004 401,98	8,20	48 023,61	0,96
Autres charges	258 749,35	0,40	64 830,27	0,11	193 919,08	299,12
Dotations aux provisions	506 452,05	0,78	742 285,09	1,22	-235 833,04	-31,77
Report en fonds dédiés	252 469,00	0,39	348 347,30	0,57	-95 878,30	-27,52
Aides financières						
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	68 410 387,64	104,79	67 403 651,44	110,42	1 006 736,20	1,49
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	146 955,07	0,23	-2 884 780,24	-4,73	3 031 735,31	-105,09
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	194,01	0,00	366,89	0,00	-172,88	-47,12
Reprises/provisions et transfet de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	194,01	0,00	366,89	0,00	-172,88	-47,12
Charges financières						
Dotations amort., dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 804 681,12	2,76	1 796 763,83	2,94	7 917,29	0,44
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions des V.M.P.						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL IV	1 804 681,12	2,76	1 796 763,83	2,94	7 917,29	0,44
RESULTATS FINANCIERS	-1 804 487,11	-2,76	-1 796 396,94	-2,94	-8 090,17	0,45
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-1 657 532,04	-2,54	-4 681 177,18	-7,67	3 023 645,14	-64,59
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	315 031,02	0,48	317 230,92	0,52	-2 199,90	-0,69
Sur opération en capital	1 016 042,67	1,56	1 252 982,66	2,05	-236 939,99	-18,91
Reprises/provisions et transfert de char						
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	1 331 073,69	2,04	1 570 213,58	2,57	-239 139,89	-15,23
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	123 791,07	0,19	198 887,40	0,33	-75 096,33	-37,76
Sur opération en capital	48 335,87	0,07	1 452,25	0,00	46 883,62	3 228,34
Dotation aux amortissements et aux prov.			1 500,00	0,00	-1 500,00	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	172 126,94	0,26	201 839,65	0,33	-29 712,71	-14,72
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 158 946,75	1,78	1 368 373,93	2,24	-209 427,18	-15,30
Participation des salariés						

Compte de résultat

COMPTES COMBINES

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL VII							
Impôts sur les bénéfices							
TOTAL VIII							
PRODUITS	69 888 610,41	107,05	66 089 451,67	108,27	3 799 158,74	5,75	
CHARGES	70 387 195,70	107,82	69 402 254,92	113,70	984 940,78	1,42	
Total XI							
Eng.à réaliser sur ressources affectés							
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs							
TOTAL XI							
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-498 585,29	-0,76	-3 312 803,25	-5,43	2 814 217,96	-84,95	
dont excédent ou déficit activités sous gestion contrôlée	-502 027.82		-3 344 047.79				

Compte de résultat

COMPTES COMBINES

Arrêté au :		31/12/2024		31/12/2023		Variation	
		Montant	%	Montant	%	Montant	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
Contributions Produits							
Dons en nature							
Prestation en nature							
Bénévolat							
CONTRIBUTIONS PRODUITS							
Contributions Charges							
Secours en nature							
Mises à disposition gratuite de biens et services							
Prestations en nature							
Personnel bénévole							
CONTRIBUTIONS CHARGES							

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions 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.

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions particulières résultant :

- * du règlement de l'Autorité des normes comptables (ANC) n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, homologué par arrêté publié au Journal Officiel le 30 décembre 2018. Ce règlement s'applique aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020. Il abroge les règlements du Comité de la réglementation comptable (CRC) n° 99-01 et 2008-12 ainsi que tous les règlements les modifiant.

- * du règlement de l'Autorité des normes comptables (ANC) n° 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

- * du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général

- * du plan comptable M22 bis applicable aux Etablissements Sociaux et Médico-sociaux(ESMS) privés relevant de l'article L.312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF) mis à jour par l'arrêté du 20 décembre 2023.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

- * amortissements : les biens sont amortis selon le mode linéaire à partir de leur date d'acquisition sur leur durée normale d'utilisation pour le siège. Les travaux de rénovation, humanisation ou réhabilitation, ou bien les opérations d'acquisition d'immeubles antérieurs à 2015 sont amortis selon le mode progressif (uniquement pour les comptes administratifs) sur la durée des emprunts souscrits pour le financement de ses opérations : la dotation aux amortissements est égale au montant prévu du remboursement en capital des emprunts souscrits. Pour un établissement : St Joseph, une partie des constructions qui ont fait l'objet d'un apport en fonds propres pour leur financement, sont amorties par diminution de ces fonds propres.

- * Des études datant de 2004-2005 pour 320 K€ sont en attente de réaffectation pour un nouveau projet sur le secteur handicap. Ces immobilisations sont dépréciées à 100%.

- * provision pour congés payés : la méthode de valorisation est individualisée et basée sur la règle du dixième. Pour l'ensemble des établissements, la provision pour congés payés est comptabilisée sur les comptes combinés pour un montant de 3 777 683 € (débit du compte 115922). Depuis 2007, la variation de la provision pour congés payés est comptabilisée en charges (641200 et 645200) par le crédit des comptes 428200 et 438200. Pour 2023, la variation constatée dans les comptes combinés s'élève à 462 284 €, incluant la mise à niveau du calcul des congés payés conformément à l'article 37 de la loi n° 2024-364 du 22 avril 2024 portant diverses dispositions d'adaptation au droit de l'Union européenne (DDADUE) mettant en conformité le code du travail en matière d'acquisition de congés payés pour maladie non professionnelle. Ces nouvelles dispositions sont entrées en vigueur le 24 avril 2024. .

- * provision pour risques et charges : l'évolution des dotations et des reprises est détaillée dans le tableau de la page A - 4 (5). Tandis que la provision pour risque prud'homal est évaluée par la Direction en fonction de la sortie probable de ressources attendues pour chacun des litiges en cours.

- * subvention d'investissement : conformément à l'avis du CNC du 17 juillet 1985 et au règlement n° 2018-06 de l'ANC, ces subventions, qu'elles soient affectées en compte 1026 ou 131, sont reprises au résultat par le compte 777, au rythme de l'amortissement des biens financés. Seul figure au bilan le montant net des subventions d'investissement non inscrites au compte de résultat.

- * fonds dédiés : selon l'article 3 du règlement n° 2018-06, les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Voir tableau résumé en annexe A - 4(5)

et 5 bis).

* dépréciation des créances d'exploitation : certaines créances EHPAD de résidents payants ou en attente d'aide sociale sont dépréciées partiellement ou totalement selon leur ancienneté ou au cas par cas selon les situations personnelles ainsi que des créances du pôle enfance avec le Département.

Rémunération des dirigeants :

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants et salariés de l'association ne concernant que trois personnes, nous considérons que cette information relève du domaine de la confidentialité.

Charges de commissaires aux comptes (décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008) :

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Par l'ordonnance du tribunal Judiciaire de Bordeaux, en date du 12 mars 2025, la procédure de mandat ad hoc a été également prorogée jusqu'au 3 septembre 2025.

Dans le cadre de la procédure du mandat ad hoc et conformément au plan négocié sous l'égide du CIRI, l'ADGESSA a obtenu l'accord de l'URSSAF, en date du 11 février 2025, pour un échancier de paiement sur 36 mensualités et mis en place à compter du 18 février 2025 pour le remboursement de la dette globale d'un montant de 4 455 326 € (hors majorations).

Cet échancier a été assorti de la condition de la mise en place d'une hypothèque légale. La désignation du bien immobilier, l'EHPAD et FOYER BOSSEGE, a été validé en bureau du 10 janvier 2025.

La mise en place du tarif dit différencié, sur les places d'hébergement permanent sera applicable à compter du 1er juillet 2025 pour les deux établissements des Landes et pour l'établissement de la Dordogne.

Pour 3 établissements de la Gironde, les places d'hébergement temporaire deviendront également éligible au tarif différencié à compter du 1er juillet 2025.

HISTORIQUE ET PRESENTATION :

L'ADGESSA (Association pour le Développement et la Gestion des Equipements Sanitaires et Sociaux d'Aquitaine) a été créée et déclarée le 21 juillet 1981 à la Préfecture de la Gironde. Elle a pour but :

- d'aider les associations et congrégations gestionnaires adhérentes, à faire face à l'évolution des oeuvres qu'elles administrent,
- de prendre le relais de tout organisme oeuvrant dans le secteur sanitaire, social et médico-social qui ne pourrait continuer à assurer la gestion des établissements ou services qu'il a en charge,
- de participer à toute action tendant au développement des équipements sanitaires, sociaux et médico-sociaux, ainsi qu'à toute opération immobilière s'y rattachant.

A ce jour, elle assure la gestion de 17 structures :

- EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance à Bordeaux (33),
- EHPAD du Bon Pasteur à Saint-Brice (33),
- EHPAD Bois Gramond à Eysines (33),
- EHPAD l'Aïrial de Biron à Captieux (33),
- EHPAD du Grand Bon Pasteur à Bordeaux (33),
- EHPAD Bossège à St Laurent du Médoc (33),

- EHPAD Saint-Joseph à Port-Ste-Foy (24),

- EHPAD Les Arriouets à Idron (64),

- EHPAD Le Conte à Pomarez (40),
- EHPAD Le Berceau à St Vincent de Paul (40),
- MAT Le Berceau à St Vincent de Paul (40),

- Foyer occupationnel Jenny Lepreux à Mérignac (33),
- Foyer du Bon Pasteur et STP du Bon Pasteur à Saint-Brice (33),
- Foyer occupationnel et foyer d'hébergement Bossège à St Laurent du Médoc (33),
- ESAT SAINT JEAN à St Brice (33),

- MECS Ermitage Lamourous au Pian-Médoc (33),
- SAMINA, service d'accueil de MNA à Bordeaux (33),

ainsi que les comptes du siège social, de l'Association et de ADGESSA Formation.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE :

- Les taux d'occupation restent élevés avec près de 97% sauf pour deux établissements : NDBE qui était en cours de réhabilitation et la Mat Le Berceau,
- Mise en place du tarif différencié sur 4 EHPADs de la Gironde au 1er janvier 2024,
- Mise en place du forfait global soin au 1er août 2024 sur les EHPADs de la Gironde, de la Dordogne et des Pyrénées Atlantiques ; cette mise en place est déjà effective sur les deux EHPADs des Landes depuis le 1er août 2023,
- Important fonds d'urgence de l'ARS reçu de 2 000 K€ pour soutenir les établissements déficitaires ainsi que du Département des Landes, sous la forme de dotations exceptionnelles, pour les établissements LE BERCEAU et LE CONTE, d'un montant de 134 K€

Par ordonnance du Tribunal Judiciaire, la procédure de conciliation ouverte le 13 novembre 2023, s'est achevée le 13 avril 2024. En suivant, l'ADGESSA a demandé l'ouverture d'une procédure de mandat ad hoc qui a été acceptée par l'ordonnance du Tribunal Judiciaire en date du 3 mai 2024. Cette procédure a été également prorogée jusqu'au 3 mars 2025. La mise en œuvre de la procédure de mandat ad hoc avec le soutien du CIRI et les actions en découlant permettent à l'association de ne pas se trouver en cessation de paiement.

Le standstill mis en place en juin 2024 avec effet rétroactif à novembre 2023 a été prorogé jusqu'en décembre 2026 avec l'accord de tous les établissements bancaires. Le montant du standstill s'élève à 4 416 581 €.

II - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**I M M O B I L I S A T I O N S**

Rubriques	Valeur brute en début d'exercice	AUGMENTAT°	DIMINUTIONS		Valeur brute en fin d'exercice
		Acquisitions - Apports - Virement	Virement de poste à poste	Cession / Mise au rebut	
INCORPORELLES					
Frais d'évaluation, d'établissement et de recherche	552 569 €			129 412 €	423 157 €
Logiciels	222 473 €	15 331 €		15 708 €	222 096 €
Fonds de commerce	241 182 €				241 182 €
<i>Total I</i>	1 016 224 €	15 331 €		145 120 €	886 436 €
CORPORELLES					
Terrains et agencements terrains	1 992 752 €	116 389 €			2 109 141 €
Constructions sur sol propre et IGAA	66 388 061 €	3 813 €		395 300 €	65 996 573 €
Constructions sur sol d'autrui et IGAA	53 208 029 €	80 463 €	1 188 102 €		54 476 595 €
<i>dont Charges à répartir/à étaler (IFRS) Voir A - 3 (2)</i>	<i>71 516 €</i>				<i>71 516 €</i>
Installations techn. Mat. Ind. Out.	5 761 378 €	303 113 €		17 591 €	6 046 900 €
Installations générales, agencements	6 645 324 €	443 196 €	310 856 €	234 538 €	7 164 838 €
Matériel de transport	426 422 €			36 000 €	390 422 €
Matériel de bureau et informatique	958 875 €	142 843 €		58 794 €	1 042 925 €
Mobilier	4 109 644 €	49 866 €	1 771 €	20 597 €	4 140 685 €
Immobilisations en cours	1 694 973 €	590 108 €	1 500 729 €	30 343 €	754 010 €
<i>Total II</i>	141 185 459 €	1 729 792 €	- €	793 163 €	142 122 088 €
FINANCIERES					
Participation financières et créances rattachées	276 519 €	7 620 €		50 022 €	234 117 €
Autres	45 676 €	1 525 €		3 047 €	44 153 €
<i>Total III</i>	322 195 €	9 145 €	- €	53 069 €	278 271 €
TOTAL GENERAL (I + II + III)	142 523 878 €	1 754 268 €	- €	991 352 €	143 286 794 €

A M O R T I S S E M E N T S E T P R O V I S I O N S

Rubriques	Montant en début d'exercice + amort. IFRS	DOTATIONS	REPRISES		Montant en fin d'exercice
		Acquisitions - Apports - Virement - Amort. IFRS	Virement de poste à poste + amort. IFRS	Cession / Mise au rebut	
INCORPORELLES					
Frais d'évaluation, d'établissement et de recherche	437 127	17 143		129 412	324 858
Logiciels	205 730	12 264		15 708	202 285
Fonds de commerce	227 388	13 794			241 182
<i>Total I</i>	870 245	43 200	0	145 120	768 325
CORPORELLES					
Terrains et agencements terrains	323 354	37 476			360 829
Constructions sur sol propre et IGAA	16 777 123	2 337 480		363 676	18 750 928
Constructions sur sol d'autrui et IGAA	21 099 041	1 589 017	5 501		22 693 560
Installations techn. Mat. Ind. Out.	3 939 909	392 859		21 518	4 311 250
Installations générales, agencements	4 168 494	396 838		125 986	4 439 346
Matériel de transport	395 086	14 329		36 000	373 415
Matériel de bureau et informatique	814 354	88 831		19 024	884 161
Mobilier	2 964 981	225 783		6 218	3 184 547
Immobilisations en cours	320 570				320 570
<i>Total II</i>	50 802 914	5 082 613	5 501	572 422	55 318 606
FINANCIERES					
Participation financières et créances rattachées		0	0		0
<i>Total III</i>	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I + II + III)	51 673 159	5 125 813	5 501	717 542	56 086 931

II - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**VENTILATION DES DOTATIONS**

Rubriques	Linéaires	Dégressives	Progressives	IFRS (charges à répartir)	Dérogatoires (en - des fonds propres)
INCORPORELLES					
Frais d'établissement	17 143 €				
Logiciels	12 264 €				
Fonds de commerce	13 794 €		- €		
<i>Total I</i>	43 200 €	- €	- €	- €	- €
CORPORELLES					
Terrains	37 476 €				
Constructions sur sol propre	1 953 435 €		326 712 €		57 333 €
Constructions sur sol d'autrui	1 082 966 €		506 051 €		
Installations techn. Mat. Ind. Out.	392 859 €				
Installations générales, agencements	396 838 €				
Matériel de transport	14 329 €				
Matériel de bureau et informatique	88 831 €				
Mobilier	225 783 €				
<i>Total II</i>	4 192 516 €	- €	832 763 €	- €	57 333 €
TOTAL GENERAL (I + II)	4 235 716 €	- €	832 763 €	- €	57 333 €

CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (soldé en combiné)

Rubriques	Début d'exercice	Augmentations	Dotations (transférées en dot. s/immob. ou annulées)	Fin d'exercice
VNC des anciens bâtiments détruits (rénovation 1999)				
- Maison de retraite du Bon Pasteur	4 401 €		4 401 € -	0 €
- Foyer du Bon Pasteur	1 100 €		1 100 € -	0 €
Déficits 2013 EHPAD ST JOSEPH / étalement 30 ans CD24	83 186 €		3 961 €	79 225 €
TOTAL GENERAL	88 687 €	- €	9 462 €	79 225 €

ETAT DES CREANCES A PLUS OU MOINS D'UN AN

Rubriques	Montant brut	1 an au plus	Plus d'un an
Prêts		- €	
Autres immobilisations financières	44 153 €	44 153 €	
Fournisseurs rabais remises ristournes, avances et acomptes	73 615 €	73 615 €	
Clients douteux ou litigieux	177 246 €	177 246 €	
Créances usagers et organismes payeurs	5 570 609 €	5 570 609 €	
Personnel et comptes rattachés	61 151 €	61 151 €	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		- €	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	2 301 108 €	2 301 108 €	
Débiteurs divers	831 138 €	831 138 €	
Charges constatées d'avance	176 082 €	176 082 €	
TOTAL GENERAL	9 235 103 €	9 235 103 €	- €

* Créances ETAT : inclut le fonds d'urgence reçu en janvier 2025 pour 2 000 K€

III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Tableau de variation des Fonds propres (en €)

Poste du Passif	Solde au 31/12/2023	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde au 31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 064 576 €				2 064 576 €
Fonds associatifs avec droit de reprise	5 413 586 €		-	57 333 €	5 356 253 €
Réserves	13 396 207 €	108 663 €	60 272 €		13 565 142 €
<i>Dont Réserves des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>11 791 546 €</i>	<i>72 969 €</i>	<i>60 272 €</i>		<i>11 924 787 €</i>
Report à nouveau	- 12 725 563 € -	3 421 466 € -	60 272 € -	3 961 € -	16 211 262 €
<i>Dont Report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>- 10 897 746 € -</i>	<i>2 395 770 € -</i>	<i>62 511 € -</i>	<i>3 961 € -</i>	<i>13 359 988 €</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	- 3 312 803 €	3 312 803 €		-	498 585 €
<i>Dont Excédent ou déficit des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>- 3 344 048 €</i>		- €	-	<i>502 028 €</i>
Situation nette	4 836 002 €	- €	- € -	61 294 €	4 276 122 €
Subventions d'investissement	14 099 955 €		153 546 € -	812 072 €	13 441 429 €
Provisions réglementées	760 508 €				760 508 €
Fonds Propres	19 696 465 €	- €	153 546 € -	873 366 €	18 478 059 €

III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**ETAT DES FONDS ASSOCIATIFS****3.1 FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE**

La gestion des établissements a été confiée à l'ADGESSA par des Congrégations religieuses et des Associations diocésaines. Des conventions ont été signées avec ces dernières. Elles prévoient la mise à disposition des terrains et des immeubles, ainsi que l'apport de certains matériels. Au terme des conventions, l'ensemble des patrimoines respectifs seront repris par les Congrégations et les Diocèses en l'état. Deux établissements ont fait l'objet d'actes notariés d'apport partiel d'actif au bénéfice de l'ADGESSA (Ehpad St Léon et Ehpad St Joseph) : la valeur d'apport de l'ensemble immobilier est inscrite dans ce compte en raison d'un article précisant le droit de reprise en cas de non respect de l'objet social du bien apporté. Cet ensemble immobilier est amorti sur 30 ans, et vient en déduction de ce compte.

Cette dernière disposition est exprimée dans le bilan par l'inscription des valeurs des "patrimoines intégrés" dans le compte **103400 "Fonds associatif avec droit de reprise"**.

S'ajoutent dans ce compte, les dernières participations des caisses de retraites en réservation de lits, suite à l'application au 1er/01/2020 des règlements ANC 2018-06 et 2019-04.

<u>Signataires des conventions</u>	<u>Etablissement concerné</u>	<u>Date signature</u>	<u>Valeur du patrimoine intégré</u>
Congrégation des Soeurs de Marie-Joseph et de la Miséricorde au Dorat (94 - Villiers s/Marne)	Ermitage LAMOUROUS	31/mars/1982	30 489,80 €
Congrégation des Sœurs de Sainte-Marthe (24 - Trélissac)	EHPAD SAINT-JOSEPH	14/janv/2012	1 404 198,76 €
Congrégation des Sœurs du Saint-Cœur de Marie (12 - Rodez)	EHPAD NDBE	1/mai/1986	55 612,38 €
Propriété de l'ADGESSA depuis 01/2019	EHPAD LES ARRIQUETS	7/juin/2019	256 053,87 €
Congrégation des Sœurs de Sainte-Marthe (24 - Trélissac)	EHPAD et Foyer du BON PASTEUR	1/janv/1997	81 884,10 €
Congrégation des Sœurs de Sainte-Marthe (24 - Trélissac)	EHPAD du GRAND BON PASTEUR	7/déc/2002	1 527 618,93 €
Propriété de l'ADGESSA depuis 12/2016	EHPAD Le CONTE	20/déc/2016	393 285,19 €
Bail à construction Fondation de l'Œuvre du Berceau de St Vincent de Paul	EHPAD Le BERCEAU et MAT Le BERCEAU	16/juin/2017	434 000,00 €
Propriété de l'ADGESSA depuis 11/2008	EHPAD BOIS GRAMOND	6/nov/2008	781 110,00 €
Propriété de l'ADGESSA depuis 02/2015	EHPAD L'AIRIAL DE BIRON	15/févr/2015	392 000,00 €
TOTAL =			5 356 253,04 €

3.2 FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE

Etablissements	102100 Valeur du patrimoine intégré	102400 Apports sans droit de reprise	Total
Siège social et Association	53 529 €	29 536 €	83 065 €
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance		235 705 €	235 705 €
EHPAD Saint Joseph		141 468 €	141 468 €
EHPAD Les Arriquets		318 442 €	318 442 €
EHPAD du Bon Pasteur		24 908 €	24 908 €
EHPAD François Henri		14 005 €	14 005 €
EHPAD Le Conte		56 811 €	56 811 €
EHPAD Bossège		2 142 €	2 142 €
EHPAD Le Berceau	560 343 €	31 173 €	591 516 €
Foyer du Bon Pasteur		14 467 €	14 467 €
FO Jenny Lepreux		196 555 €	196 555 €
FO - FH Bossège		259 234 €	259 234 €
MECS Ermitage Lamourous		54 713 €	54 713 €
ESAT Saint-Jean		71 543 €	71 543 €
Total	613 873 €	1 450 703 €	2 064 576 €

III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**ETAT DES FONDS ASSOCIATIFS****3.3 FONDS ASSOCIATIFS - RESERVES**

Etablissements	106852 Excédents affectés à l'investissement	106855 Excédents affectés à la couverture du BFR	106856/857.. Réserves de compensation	1063/10688 Autres réserves	Total
Siège social + Association + Formation	101 033 €			220 354 €	321 387 €
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	2 339 657 €	16 745 €	594 429 €		2 950 831 €
EHPAD Saint Joseph	1 260 112 €	16 489 €	70 359 €		1 346 960 €
EHPAD Les Arriouets	159 717 €	41 171 €	122 507 €		323 396 €
EHPAD Bon Pasteur	472 642 €	23 000 €	305 781 €		801 423 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	549 663 €		515 466 €		1 065 128 €
EHPAD Bossège	292 319 €		96 220 €	13 371 €	401 910 €
EHPAD Le Conte	91 414 €		83 741 €	55 787 €	230 942 €
EHPAD Le Berceau	9 244 €		39 554 €		48 798 €
MAT Le Berceau			52 343 €		52 343 €
EHPAD Bois Gramond	341 470 €	30 000 €	447 420 €		818 890 €
EHPAD L'Aïrial de Biron			270 465 €		270 465 €
Foyer du Bon Pasteur	142 131 €		214 691 €		356 822 €
Foyer Jenny Lepreux	625 042 €	12 000 €	231 466 €		868 509 €
FO / FH Bossège			126 146 €		126 146 €
MECS Ermitage Lamourous	1 957 394 €	53 197 €	20 551 €		2 031 142 €
ESAT Saint-Jean	48 305 €		161 463 €	1 340 284 €	1 550 052 €
Total	8 390 142 €	192 601 €	3 352 602 €	1 629 796 €	13 565 142 €

3.4 AUTRES FONDS ASSOCIATIFS - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Etablissements	Subventions d'investissement renouvelables nettes début	Subventions perçues au cours de l'exercice	Reprise subventions inscrites au compte de résultat	Annulation de subventions	Total subventions nettes fin exercice
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	689 337 €	7 172 €	33 146 €		663 363 €
EHPAD Saint Joseph	2 353 344 €	18 619 €	123 155 €		2 248 808 €
EHPAD Les Arriouets	1 597 691 €	5 699 €	66 582 €		1 536 808 €
EHPAD Bon Pasteur	48 106 €	47 859 €	11 159 €		84 807 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	1 683 989 €	6 591 €	111 453 €		1 579 128 €
EHPAD Le Conte	1 635 779 €	3 089 €	88 230 €		1 550 638 €
EHPAD Bossège	1 003 375 €	18 272 €	66 833 €		954 814 €
EHPAD Le Berceau	1 705 532 €	10 014 €	84 736 €		1 630 809 €
MAT Le Berceau	342 324 €		14 685 €		327 639 €
EHPAD Bois Gramond	1 664 509 €	7 744 €	95 804 €	1 250 €	1 575 199 €
EHPAD L'Aïrial de Biron	747 023 €	3 441 €	39 048 €		711 416 €
ESAT Saint Jean	21 194 €	3 959 €	2 696 €		22 456 €
FO Bossège	- €	5 924 €	1 675 €		4 249 €
FO Bon Pasteur	6 847 €	1 841 €	3 282 €		5 407 €
FO Jenny Lepreux	231 070 €	10 834 €	20 279 €		221 626 €
MECS Ermitage Lamourous	365 873 €		45 735 €		320 138 €
SAMINA	3 961 €	2 488 €	2 324 €		4 125 €
Total	14 099 955 €	153 546 €	810 822 €	1 250 €	13 441 429 €

3.4 AUTRES FONDS ASSOCIATIFS - PROVISIONS REGLEMENTEES

Etablissements	141200 Réserve de trésorerie couverture BFR	148610 Différence sur réalisation d'éléments d'actifs	Total
Siège social		4 455 €	4 455 €
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	54 302 €	59 354 €	113 656 €
EHPAD Saint Joseph		2 243 €	2 243 €
EHPAD Les Arriouets	41 341 €	58 706 €	100 047 €
EHPAD Bon Pasteur	41 016 €	62 756 €	103 772 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	53 210 €		53 210 €
EHPAD Le Conte		5 539 €	5 539 €
EHPAD Bossège	35 000 €		35 000 €
Foyer du Bon Pasteur	27 344 €	2 488 €	29 832 €
Foyer Jenny Lepreux		9 200 €	9 200 €
MECS Ermitage Lamourous	160 809 €	90 080 €	250 888 €
ESAT Saint-Jean	24 717 €	27 949 €	52 666 €
Total	437 739 €	322 770 €	760 508 €

III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT CUMULE DES ETABLISSEMENT AU RESULTAT COMBINE (après retraitements IFRS et provisions)**

Libellé des retraitements comptables	Incidences sur le résultat	
	Négatives	Positives
Résultat comptable combiné		- 498 585,29 €
<u>Modifications</u>		
Annulation reprise déficit antérieur/traitement CD 24 charges à étaler / dotation		3 961,00 €
Reprise dépréciation créances PJ CD 24 et 33 anciennes		137 000,00 €
Variation provision congés à payer + charges sociales et fiscales	127 416,00 €	
Annulation DAP travaux du siège		16 510,87 €
Rreprise provision retraite Bossège	3 829,00 €	
Retraitement reprise subvention/CNR CD 64 linéaire	73 895,37 €	
Intérêts courus non échus sur emprunts		1 694,69 €
Provisions prud'homales	438 728,87 €	
Total incidences négatives/positives	643 869,24 €	159 166,56 €

RESULTATS ANTERIEURS	10 100,00 €	- 440 530,00 €
----------------------	-------------	----------------

RESULTAT DES COMPTES ADMINISTRATIFS	- 444 312,61 €
--	-----------------------

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE

Résultat comptable	- 13 882,61 €
OD comptes comptes combinés	- 484 702,68 €
= Excédent ou déficit effectif global	- 498 585,29 €
Dont résultat effectif sous gestion propre	3 442,53 €
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	- 17 325,14 €
Reprise résultats antérieurs	- 430 430,00 €

III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**ETAT DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Nature des provisions	Montant en début d'exercice	Augmentation et dotation de l'exercice	Diminution et reprise de l'exercice	Montant en fin d'exercice
<u>151800 Autres provisions pour risques</u>				
Litige prud'hommal	- €			- €
Sous-total 1	- €	- €	- €	- €
<u>157200 Provision pour grosses réparations</u>	- €			- €
Sous-total 2	- €	- €	- €	- €
<u>158800 Autres provisions pour charges</u>				
Autres provision pour charges	52 088,53 €	442 557,87 €	3 829,00 €	490 817,40 €
Sous-total 3	52 088,53 €	442 557,87 €	3 829,00 €	490 817,40 €
Total (1 + 2 + 3)	52 088,53 €	442 557,87 €	3 829,00 €	490 817,40 €

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES INVESTISSEMENTS ET EXPLOITATION

Etablissements	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	533 976,00 €	37 210,53 €	14 742,00 €	511 507,47 €
FO Jenny Lepreux	41,67 €	41,67 €		0,00 €
EHPAD Saint Joseph	357 293,31 €	55 937,36 €	5 775,00 €	307 130,95 €
EHPAD Les Arriouets	243 427,56 €	27 613,53 €	7 493,00 €	223 307,03 €
EHPAD Bon Pasteur	45 829,92 €	2 000,00 €	4 703,00 €	48 532,92 €
EHPAD Grand Bon Pasteur	250 050,25 €	50 917,07 €	36 563,00 €	235 696,18 €
EHPAD Bossège	16 757,00 €		12 780,00 €	29 537,00 €
FO FH Bossège	- €			- €
EHPAD Le Conte	53 478,08 €	13 731,20 €	25 043,00 €	64 789,88 €
EHPAD Le Berceau	96 082,94 €	52 487,73 €	44 717,00 €	88 312,21 €
MAT Le Berceau	38 665,00 €	6 137,53 €	11 203,00 €	43 730,47 €
EHPAD L'Aïrial de Biron	79 905,71 €	33 940,71 €	2 900,00 €	48 865,00 €
ESAT Saint Jean	209 461,29 €	18 660,33 €		190 800,96 €
EHPAD Bois Gramond	59 587,70 €	14 262,28 €	86 550,00 €	131 875,42 €
Total	1 984 556,43 €	312 939,94 €	252 469,00 €	1 924 085,49 €

III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)							
DETAIL DES FONDS DEDIES							
Détail par projet	Au 31/12/2023	Reports (nouvelles ressources affectées dans l'année)	Utilisation		Transfert	Solde au 31/12/2024	
			Montant global	Dont rembours- ement		Montant global	Dont sans mouvements au cours des deux derniers exercices
NDBE - ARS CNR 2014/2015 soutien investissement frais financiers	480 000,00 €		30 000,00 €			450 000,00 €	
NDBE - ARS CNR 2021 Qualité des soins rails de transfert	20 500,00 €		1 260,53 €			19 239,47 €	
NDBE - ARS CNR 2024 soutien investissements		3 836,00 €				3 836,00 €	
BP - ARS CNR 2019 Télémedecine	8 000,00 €					8 000,00 €	8 000,00 €
BP - ARS CNR 2009 travaux ascenseurs	24 000,00 €		2 000,00 €			22 000,00 €	
BP - ARS CNR 2024 soutien investissements		2 703,00 €				2 703,00 €	
BOSSEGE - ARS CNR 2019 Télémedecine	8 000,00 €					8 000,00 €	8 000,00 €
BOSSEGE - ARS CNR 2024 améliorer la prise en charge des troubles cognitifs		4 980,00 €				4 980,00 €	
ESAT - ARS CNR 2011/2020/2015 Travaux construction	176 391,33 €		13 229,35 €			163 161,98 €	
LA - CD 64 / provision au BP 2017 à 2020 Travaux IDRON	220 456,96 €		7 220,13 €			213 236,83 €	
LA - CD 64 subvention 2020 achat rails transfert	2 287,60 €		980,40 €			1 307,20 €	
SJ - ARS CNR 2013 soutien investissement frais financiers	123 900,38 €		15 921,48 €			107 978,90 €	
SJ - ARS CNR 2015/2016 soutien investissement matériel médical	81 730,93 €		47,79 €			81 683,14 €	
SJ - ARS CNR 2020 Télémedecine	8 000,00 €					8 000,00 €	8 000,00 €
SJ - ARS CNR 2023 prévention et qualité de soins investissement	36 536,00 €		2 382,87 €			34 153,13 €	
GBP - ARS CNR 2015 achats matériel médical	41 237,00 €		7 293,05 €			33 943,95 €	
GBP - ARS CNR 2015 travaux PASA	106 666,67 €		6 400,00 €			100 266,67 €	
LB - ARS CNR 2019-2020 / EHPAD Tartas grappe télémedecine	16 000,00 €					16 000,00 €	16 000,00 €
LB - ARS CNR 2023 investissements matériels	27 986,62 €		4 353,82 €			23 632,80 €	
LB - ARS CNR 2024 achat matériels soins		5 000,00 €	67,35 €			4 932,65 €	
LC - CD 40 provision travaux BP 2017	15 400,00 €		2 200,00 €			13 200,00 €	
LC - ARS CNR 2019 / EHPAD Tartas grappe télémedecine	5 210,00 €					5 210,00 €	
LC - ARS CNR 2024 soutien investissements		25 043,00 €				25 043,00 €	
BG - CD33 Conférence des Financeurs achat chariot Snoezelen	4 220,85 €		2 192,28 €			2 028,57 €	
BG - ARS CNR 2023 investissements matériels	14 665,00 €					14 665,00 €	14 665,00 €
BG - ARS CNR 2024 achats rails		20 000,00 €				20 000,00 €	
MLB		5 000,00 €	40,41 €			4 959,59 €	
AB - ARS CNR 2023 investissements matériels	21 960,00 €		4 074,65 €			17 885,35 €	
Contributions financières de renouvellement des immobilisations des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS	1 443 149,34 €	66 562,00 €	99 664,11 €	- €	- €	1 410 047,23 €	54 665,00 €
NDBE - ARS CNR 2020 QVT	10 000,00 €					10 000,00 €	10 000,00 €
NDBE - ARS CNR 2022 formation attractivité métiers	16 941,00 €		5 950,00 €			16 941,00 €	16 941,00 €
NDBE - ARS CNR 2023 Action prévention APA	6 535,00 €					585,00 €	
NDBE - ARS CNR 2024 QVT		10 906,00 €				10 906,00 €	
BG - ARS CNR 2015 formation "Agressivité PA"	6 942,00 €		4 600,00 €			2 342,00 €	
BG - ARS CNR 2022 formation attractivité métiers	13 036,00 €					13 036,00 €	
BG - ARS CNR 2023 formation	4 020,00 €					4 020,00 €	4 020,00 €
BG - ARS CNR 2023 Conférence des financeurs APA santé nutrition	7 470,00 €		7 470,00 €				
BG - ARS CNR 2024 troubles cognitifs		5 000,00 €				5 000,00 €	
BG - ARS CNR 2024 formations AS		61 550,00 €				61 550,00 €	
AB - ARS CNR 2021 Actions de prévention	1 100,00 €					1 100,00 €	
AB - CMSR 2019 Podenasac grappe télémedecine	7 023,20 €		7 023,20 €			- €	
AB - ARS CNR 2020 QVT	2 862,17 €		640,20 €			2 221,97 €	
AB - CD 2022 Conférence des Financeurs 2022 CD33	4 865,64 €		4 845,00 €			20,64 €	
AB - ARS CNR 2022 action formation attractivité métiers	13 773,00 €		2 712,66 €			11 060,34 €	
AB - ARS CNR 2023 prévention dénutrition (SOGERES)	13 920,00 €		13 920,00 €			- €	
AB - ARS CDF 2024 la grande respiration		2 900,00 €	725,00 €			2 175,00 €	
BP - ARS CNR 2015 Formations	500,00 €					500,00 €	500,00 €
BP - ARS AAP 2018 démarche Résidents Citoyens	535,00 €					535,00 €	
BP - ARS CNR 2020 QVT	5 872,92 €					5 872,92 €	5 872,92 €
BP - ARS CNR 2022 formation attractivité métiers	6 922,00 €					6 922,00 €	6 922,00 €
BP - ARS CNR 2024 formation		2 000,00 €				2 000,00 €	
BOSSEGE - ARS CNR 2020 QVT	2 500,00 €					2 500,00 €	2 500,00 €
BOSSEGE - ARS CNR 2022 formation attractivité des métiers	6 257,00 €					6 257,00 €	6 257,00 €
BOSSEGE - CD 2024 conférence des financeurs activité physique adaptée		7 800,00 €				7 800,00 €	
ESAT - ARS CNR 2017 Accueil et formation autisme	6 569,46 €					6 569,46 €	
ESAT - ARS CNR 2022 démarche qualité handicap psychique	20 000,00 €					20 000,00 €	20 000,00 €
ESAT - ARS CNR 2023 gratifications stagiaires	6 500,50 €		5 430,98 €			1 069,52 €	
LA - ARS CNR 2018 analyse des pratiques professionnelles	1 270,00 €					1 270,00 €	
LA - ARS CNR 2022 formation attractivité métiers	19 413,00 €		19 413,00 €			- €	
LA - ARS CNR 2024 QVT		7 493,00 €				7 493,00 €	
SJ - ARS CNR 2020 Soutien aux équipes	15 300,00 €					15 300,00 €	15 300,00 €
SJ - ARS CNR 2022 formation attractivité métiers	19 010,00 €		3 732,61 €			15 277,39 €	
SJ - ARS CNR 2023 formation	3 885,00 €		3 885,00 €			- €	
SJ - CD 24 / 2023 action de soutien psychologique	2 025,00 €		1 960,00 €			45,00 €	
SJ - CD 24 / 2023 activités physiques	1 485,00 €		1 485,00 €			- €	
SJ - CD 2024 activités physiques adaptées		5 775,00 €	2 806,75 €			2 968,25 €	
GBP - ARS CNR 2014 prévention escarre	44 880,00 €					44 880,00 €	44 880,00 €
GBP - ARS CNR 2015 formations	10 316,08 €		7 545,52 €			2 770,56 €	
GBP - ARS CNR 2019 prévention actions centre ressources	5 771,50 €					5 771,50 €	
GBP - ARS CNR 2022 formation attractivité métiers	5 539,00 €		5 539,00 €			- €	
GBP - ARS CNR 2023 prévention anti chutes APA	35 640,00 €		12 512,50 €			23 127,50 €	
GBP - ARS CNR 2024 formation AS		11 627,00 €	11 627,00 €			- €	
GBP - CD 2024 Chantons		24 936,00 €				24 936,00 €	
MAT LB - ARS CNR 2022 formation attractivité des métiers	3 025,00 €		927,12 €			2 097,88 €	
MAT LB - ARS CNR 2023 prévention anti chute	35 640,00 €		5 170,00 €			30 470,00 €	
MAT LB - ARS CNR 2024 fonds d'exploitation		6 203,00 €				6 203,00 €	
LB - CD 40 / 2021 - 2022 subvention prévention activités physiques	18 463,50 €		18 463,50 €			- €	
LB - ARS CNR 2020/2021 prévention dénutrition et chutes	2 350,00 €					- €	
LB - ARS CNR 2022 formation attractivité métiers	16 498,00 €		16 498,00 €			- €	
LB - ARS CNR 2023 formation	2 831,52 €		5 603,56 €			2 831,52 €	
LB - CD 40 2023 subvention projet associatif	11 953,30 €					6 349,74 €	
LB - ARS CNR 2024 QVT		19 927,00 €				19 927,00 €	
LB - CD 40 conférence des financeurs APA		19 790,00 €	5 151,50 €			14 638,50 €	
LC - ARS CNR 2014/2016/2017 formations	1 705,33 €		1 705,33 €			- €	
LC - ARS CNR 2014 IDE nuit	4 402,44 €		4 402,44 €			0,00 €	
LC - ARS CNR 2019 Pôle ressources de proximité	9 660,31 €		3 600,00 €			6 060,31 €	
LC - ARS CNR 2022 formation attractivité des métiers	15 334,00 €		1 103,43 €			14 230,57 €	
LC - ARS CNR 2020 Télémedecine	1 766,00 €		720,00 €			1 046,00 €	
Autres contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS	452 308,87 €	185 907,00 €	189 538,30 €	- €	- €	448 677,57 €	133 727,92 €
NEANT						- €	
Subventions d'exploitation	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
FO JL - 2020 Fondation Plurielle achat matériel informatique	41,67 €		41,67 €			0,00 €	
BG - 2020 Fondation Crédit Agricole achats chariots	3 853,85 €					3 853,85 €	
BG - 2020 Nouvelle Aquitaine "Recueil de la Parole des Usagers"	5 380,00 €					5 380,00 €	5 380,00 €
AB - AG2R 2019 Subvention Pôle Ressources	14 401,70 €					14 401,70 €	
SJ - CD 24 + MSA + CARSAT / 2023	65 421,00 €		23 695,86 €			41 725,14 €	
Contributions financières d'autres organismes	89 098,22 €	- €	23 737,53 €	- €	- €	65 360,69 €	5 380,00 €
NEANT						- €	- €
Ressources liées à la générosité du public	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

III - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**ETAT DES ECHEANCES DES DETTES**

Rubriques	Montant brut	1 an au plus	+ 1 an à - 5 ans	+ 5 ans
Emprunts et dettes à plus d'1 an à l'origine	65 690 146		10 530 473	55 159 673
Emprunts et dettes à moins d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (CRAMA)	172 049	23 450	148 599	
Emprunts Congrégations / Diocèses / Caisses retraites	53 393	53 393		
Dépôts et cautionnements reçus	776 440	776 440		
Intérêts courus	637 489	637 489		
Avances et acomptes reçus		0		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 454 332	2 454 332		
Personnel et comptes rattachés	2 529 529	2 529 529		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 078 344	5 007 485	3 070 859	
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	496 958	496 958		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	301 906	301 906		
Autres dettes	577 922	577 922		
Produit constatés d'avance	104 223	104 223		
TOTAL GENERAL	81 872 731	12 963 127	13 749 931	55 159 673
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	42 892			

IV - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT
Tableau de ventilation des concours publics et subventions d'exploitation

Nature du concours ou de la subvention	ARS	DEPARTEMENTS	Autres	TOTAL
Concours publics	21 812 915 €	43 033 389 €		64 846 304 €
Subvention d'exploitation		365 362 €		365 362 €
Ressources liées à la générosité du public			30 216 €	30 216 €
	21 812 915 €	43 398 751 €	30 216 €	65 241 882 €

VI - ETAT DETAILLE DES CREDITS-BAUX

NATURE DU BIEN / ORGANISME FINANCIER	Date début	Durée	Valeur origine TTC	Annuités		Valeur de rachat
				Exercice	Restantes	
Lits médicalisés / Natixis / AB	08/01/2018	08/10/2023				
Défibrillateur / Newfi / AB				806,40		
Standard tél. / BNP Lease / BP	25/10/2018	01/10/2023				
Mobiliers / CE Lease / BP et FO BP	06/01/2020	06/12/2025	55 907,89	9 494,52	9 494,52	559,08
Chariots élévateurs / LBP Lease / ESAT	31/07/2021	20/08/2027	64 320,00	8 986,44	23 963,84	643,20
Lits médicalisés / Natixis / Bossège	17/07/2017	17/05/2023				
Lits médicalisés / CE Lease / LC	26/03/2019	26/02/2025	182 784,42	31 263,72	36 474,34	1 827,84
Lits médicalisés / CE Lease / LB	16/06/2019	13/05/2025	185 668,86	31 757,28	15 879,24	1 856,69
Lits médicalisés / CE Lease / MAT LB	01/08/2021	01/07/2027	40 023,97	6 668,40	17 226,70	400,24
Lits médicalisés / Natixis / BG	01/02/2020	01/01/2026	186 463,32	31 893,12	34 550,88	1 864,63
Lits médicalisés / CE Lease / NDBE	22/11/2021	22/10/2027	134 281,88	22 620,96	64 092,72	1 342,82
Lits médicalisés / LA	14/06/2021	14/05/2027	217 716,00	36 489,72	88 183,49	2 177,16
TOTAL			880 703,03	179 980,56	289 865,73	10 671,67

VII - ETAT DETAILLE DU PERSONNEL PRESENT DANS L'ANNEE 2024

Etablissements	Effectif présent au 31 décembre	Hommes	Femmes	Temps plein	Temps partiel	ETP rémunérés total
EHPAD Notre Dame de Bonne Espérance	46	8	38	54,82	3,24	58,06
EHPAD Les Arriouets	73	8	65	68,17	17,39	85,56
EHPAD Saint-Joseph	56	7	49	65,48	10,99	76,47
EHPAD du Bon Pasteur	33	7	26	25,96	10,30	36,26
EHPAD du Grand Bon Pasteur	65	13	52	77,70	6,16	83,86
EHPAD Bossège	25	1	24	31,12	1,48	32,60
EHPAD Le Conte	63	4	59	57,44	8,42	65,86
EHPAD Le Berceau	62	12	50	62,51	8,03	70,54
MAT Le Berceau	17	1	16	8,28	7,18	15,46
EHPAD Bois Gramond	40	5	35	55,74	3,10	58,84
EHPAD L'Aïrial de Biron	50	2	48	41,90	13,94	55,84
Foyer Occupationnel Jenny Lepreux	23	6	17	27,33	1,47	28,80
Foyer et STP du Bon Pasteur	12	2	10	10,83	2,07	12,90
Foyer FO-FH Bossège	28	1	27	27,34	1,43	28,77
MECS Ermitage Lamourous (PR + école)	124	34	90	98,06	25,64	123,70
SAMINA	41	20	21	41,45	1,74	43,19
ESAT Saint-Jean - budget social (hors TH)	19	8	11	11,86	2,08	13,94
Siège social	14	1	13	14,12	0,70	14,82
TOTAL	791	140	651	780,11	125,36	905,47

VIII - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**ENGAGEMENTS RECUS**

Legs et donations :

N E A N T

Garantie, cautions obtenues :

	SIEGE (Bossège, Lamourous, Saint-Joseph, Samina, Mat LB)		
Emprunt BNP PGE		4 M€	Garanti par le BPI
Emprunt DEXIA	GBP	1 897 K€ et 5M€	Garanti par le CD33
Emprunt CDC	BOSSEGE ehpad	2 665 K€	Garanti par le CD33
Emprunt DEXIA	BOIS GRAMOND	4 811 K€	Garanti par le CD33
Emprunt LBP	BOIS GRAMOND	3 133 K€	Garanti par le CD33
Emprunt CEAPC	AIRIAL DE BIRON	3 978 K€	Garanti par le CD33
Emprunt CDC	AIRIAL DE BIRON	5 400 K€	Garanti par le CD33
Emprunt LBP	LES ARRIQUETS	6 200 K€	Garanti à 50% par le CD64 et CAP *
Emprunt CEAPC	LES ARRIQUETS	3 654 K€ et 845 K€	Garanti à 50% par le CD64 et CAP *
Emprunt LBP	SAINT-JOSEPH	2 170 K€	Garanti par le CD24
Emprunt CEAPC	SAINT-JOSEPH	940 K€ et 2 M€	Garanti à 40% de la CEGC **
Emprunt CEAPC	LE CONTE	3 100 K€	Garanti par le CD40
Emprunt LBP	LE CONTE	6 400 K€	Garanti par le CD40
Emprunt CEAPC	LE BERCEAU	3 565 K€	Garanti par le CD40
Emprunt LBP	LE BERCEAU	6 300 K€	Garanti par le CD40
Emprunt CEAPC	MAT LB	910 K€	Hypothèque bail à construction
Emprunt CEAPC	BOSSEGE foyer	2 562 K€	Garanti par le CD33
Emprunt Crédit Foncier	BOSSEGE foyer	2 800 K€	Garanti par le CD33
Emprunt LBP	ESAT	1 200 K€	Garanti à 50% par la SOGAMA
Emprunts CDC	LAMOUROUS	1 571 K€	Garanti du CD33
Emprunts CMSO	LAMOUROUS	1 429 K€	Engagement du CD33 pour la prise en charge des frais financiers
* CAP (Communauté d'Agglomération de Pau)			
** CEGC (Compagnie Européenne de Garantie et Cautions)			

Droit d'usage de locaux :

N E A N T

Biens reçus en crédit-bail :

N E A N T

Autorisation de découverts :

N E A N T

Engagements reçus non versés :

N E A N T

ENGAGEMENTS DONNES

Garantie, avals et cautions données :

N E A N T

Suretés réelles consenties (nantissements) :

Nantissement à hauteur de 250 K€ en 2019 d'une partie de la trésorerie par la LBP (placée sur un contrat de capitalisation) en couverture du prêt accordé au Siège pour la construction de son nouveau Siège social. Un remboursement à hauteur de 40 K€ a été effectué en 2024. Le solde du nantissement est de 210 K€

Suretés réelles consenties (hypothèques) :

Inscription d'une hypothèque légale sur l'ensemble immobilier BOSSEGE pour couvrir le plan de remboursement validé par l'URSSAF

Redevances de crédit-bail :

Voir tableau page A - 7

Engagement en matière de retraites :

2 523 031 €

Calculs réalisés sur la base des CDI présents au 31 décembre de l'année en fonction des indemnités de départ à la retraite prévues par les conventions collectives 51 et 66, d'une table de mortalité, d'un taux d'actualisation de 3,35 %, d'une rotation du personnel, majoration des salaires de 1 %, taux moyen charges sociales et fiscales de 50 %, et à partir du salaire moyen brut annuel. L'âge légal de départ à la retraite reste à 64 ans.

AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

N E A N T