



AGAFPA

ASSOCIATION DE GESTION DES AIDES AUX FAMILLES ET AUX PERSONNES AGEES

SIEGE ASSOCIATIF : AVENUE DU MAI 1945

13850 GREASQUE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 Décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association de Gestion des Aides aux Familles et aux Personnes Âgées (AGAFPA) relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2025, 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'AGAFPA 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.

SIÈGE SOCIAL :

Immeuble "Le Galion"
15, bd Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE
Tél. : 04 91 52 28 38
Fax : 04 91 31 40 69
prov.med.audit@wanadoo.fr

Immeuble "Le Jean Jaurès"
58 bis, avenue Jean Jaurès
30900 NIMES
Tél. : 04 66 64 08 32
Fax : 04 66 62 92 19
prov.med.audit.30@wanadoo.fr

Immeuble "Le Provençal"
22, allée de Provence
04100 MANOSQUE
Tél. : 04 92 72 19 52
Fax : 04 92 87 81 70
prov.med.audit04@wanadoo.fr

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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point 5/changement de méthode comptable dans l'annexe accompagnant les comptes annuels relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06 et ses changements induits dans les comptes.

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.

Nos investigations ont porté notamment :

- Sur le respect des principes comptables applicables aux associations de la Loi de 1901.
- Sur les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association.
- Sur leur présentation d'ensemble dans les comptes annuels tous services confondus.
- Sur la dérogation aux règles et méthodes comptables imposées aux organismes financeurs relative au prorata temporis sur les amortissements des immobilisations.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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 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'AGAFPA 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.

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

Fait à Marseille, le 12 Juin 2026

Le Commissaire aux comptes

PROVENCE MEDITERRANEE AUDIT

Représentée par
Romain AYEL

PROVENCE MEDITERRANEE AUDIT
Jean AYEL & Associés
S.A.R.L au capital de 250.000 €
Expert-Comptable - Commissaire aux Comptes
15, bd Augustin Cieussa - 13007 MARSEILLE
Tél. 04 91 52 28 38 - Fax 04 91 31 40 69
Mel : prov.med.audit@wanadoo.fr
Siret 301 592 556 00015

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux Comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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.



axiome



ASSOCIATION A.G.A.F.P.A.

5 Avenue DU 8 MAI 1945
13850 - GREASQUE

COMPTES ANNUELS au 31/12/2025

SOMMAIRE

- **RAPPORT DE L'EXPERT-COMPTABLE**
- **COMPTE RENDU DE MISSION**
- **BILAN**
 - Bilan Actif-Passif
 - Détail
- **COMPTE DE RESULTAT**
 - Compte de Résultat
 - Détail
- **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

RAPPORT DE L'EXPERT-COMPTABLE

Conformément à nos accords, nous avons procédé à l'établissement des comptes annuels de l'Association de Gestion des Aides aux Familles et aux Personnes Agées, pour l'exercice du 01.01.2025 au 31.12.2025.

Ces documents qui comprennent le bilan, le compte de résultat et l'annexe font apparaître :

- des produits d'exploitation de 15 116 936 Euros
- ainsi qu'un total de bilan de 9 505 477 Euros

Ils ont été établis sur la base des pièces, documents et informations portés à notre connaissance par l'association.

Nos travaux ont été effectués en conformité avec les normes professionnelles définies par l'Ordre des experts-comptables dans le cadre des missions de présentation des comptes annuels.

Fait à Nîmes,

Signature de l'Expert-Comptable

Signé par David Campos
Le 11 mai 2026



doc_q1r5
tx_AMJgQ6lmZoW7

COMPTE-RENDU DE MISSION

Les présents états financiers ont été établis conformément à la mission de présentation des comptes annuels qui a été confiée à AXIOME D.I.S et qui s'est exercée selon la convention dont un extrait est rappelé ci-dessous, dans le respect des dispositions du code de déontologie des professionnels de l'expertise comptable, des dispositions du code monétaire et financier ainsi que des normes professionnelles.

EXTRAIT DE LA CONVENTION DE MISSION

MISSION DE AXIOME D.I.S

AXIOME D.I.S met à la disposition du client une compétence technique matérialisée par la remise de lettres, rapports, communications verbales, états de synthèse.

Dans le cadre de cette mission, AXIOME D.I.S. peut recommander l'utilisation d'un sous-traitant informatique ou de tout autre spécialiste.

La contrepartie de la mission exercée est un mémoire d'honoraires dont le montant est librement débattu entre les parties.

OBLIGATIONS DU CLIENT

Le client a une obligation générale d'information et de coopération s'étendant à la fiabilité des informations communiquées à AXIOME D.I.S.

Le client s'engage à mettre à la disposition de AXIOME D.I.S les documents nécessaires à l'exécution de la mission dans les conditions prévues par les procédures mises en place.

Le client s'engage à conserver l'ensemble de la comptabilité pendant 10 ans, à ne pas porter atteinte à l'indépendance des membres de l'Ordre, à ne pas modifier les documents fournis par AXIOME D.I.S sous sa signature, dans ses rapports avec les tiers.

OBLIGATIONS DE AXIOME D.I.S

AXIOME D.I.S exerce sa mission conformément aux règles générales professionnelles et aux recommandations de l'Ordre. AXIOME D.I.S est tenue au secret professionnel.

D'une manière générale, les obligations de AXIOME D.I.S sont des obligations de moyen.

En aucun cas, la responsabilité de AXIOME D.I.S ne peut être engagée par la non vérification de l'exactitude ou de la vraisemblance des données fournies par le client.

EXTRAIT DE LA DEFINITION DE MISSION

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

La mission de présentation vise à permettre au membre de l'Ordre d'attester, sauf difficultés particulières, qu'il n'a rien relevé qui remette en cause la régularité en la forme de la comptabilité ainsi que la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels issus en tenant compte des documents et informations fournis par l'entreprise.

Elle conduit à l'établissement d'une attestation qui fait partie des documents de synthèse qui sont remis au client. Cette mission n'est ni un Audit, ni un Examen des comptes annuels et n'a pas pour objectif la recherche systématique de fraudes et de détournements.

Elle s'appuie sur :

- une prise de connaissance générale de l'entreprise;
- le contrôle de la régularité formelle de la comptabilité;
- des contrôles par épreuves des pièces justificatives;
- un examen critique de cohérence et de vraisemblance des comptes annuels.

Le contrôle des écritures et leur rapprochement avec les pièces justificatives sont effectués par épreuves.

BILAN

- Bilan Actif
- Bilan Passif
- Détail Bilan Actif
- Détail Bilan Passif

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	200 121	183 655	16 467	14 508
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	11 886 188	4 846 669	7 039 519	7 241 216
Installations techniques, matériel et outillage	1 126 857	826 878	299 979	171 048
Autres immobilisations corporelles	1 371 189	1 193 563	177 626	176 191
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				1 500
BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	7 089		7 089	7 153
<u>TOTAL I</u>	<u>14 591 444</u>	<u>7 050 766</u>	<u>7 540 679</u>	<u>7 611 616</u>
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (B & S)				
Marchandises				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	723 489	19 239	704 250	734 100
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	159 925		159 925	131 777
Charges constatées d'avance	91 289		91 289	70 668
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	370 000		370 000	280 000
Disponibilités	639 334		639 334	1 046 267
<u>TOTAL II</u>	<u>1 984 037</u>	<u>19 239</u>	<u>1 964 798</u>	<u>2 262 812</u>
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion - Actif				
<u>TOTAL III</u>				
TOTAL DE L'ACTIF	16 575 481	7 070 004	9 505 477	9 874 428

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/25	Net au 31/12/24
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	2 336 031	2 336 031
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves activités SMS gestion contrôlée	1 301 746	982 401
Autres réserves	1 475 573	1 475 573
Report à nouveau des activités sociales médico sociales	-258 397	-137 989
Report à nouveau propre	-3 594 599	-3 417 270
Résultat de l'exercice	164 067	21 609
SITUATION NETTE	1 424 422	1 260 355
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	29 143	14 113
Provisions réglementées	29 714	29 714
<u>TOTAL I</u>	<u>1 483 280</u>	<u>1 304 183</u>
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	246 404	287 092
<u>TOTAL II</u>	<u>246 404</u>	<u>287 092</u>
PROVISIONS		
Provisions pour risques	74 399	
Provisions pour charges		
<u>TOTAL III</u>	<u>74 399</u>	
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 866 477	5 317 993
Emprunts et dettes financières diverses	233 951	216 926
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	405 307	345 075
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 010 949	2 189 236
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 509	83 066
Autres dettes	175 425	130 858
Produits constatés d'avance	7 776	
<u>TOTAL IV</u>	<u>7 701 393</u>	<u>8 283 153</u>
COMPTES DE REGULARISATION		
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL DU PASSIF	9 505 477	9 874 428

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	Simple : Variation en valeur
Cotisations	130	90	40
Ventes de Biens et services	8 447 870	8 258 877	188 993
Production stockée			
Production immobilisée	17 098	12 186	4 911
Concours publics et subventions	6 548 669	6 524 432	24 237
Ressources liées à la générosité du public	3 942		3 942
Contributions financières			
Reprises amortissements, dépréciations et provisions	1 927	44 036	-42 109
Utilisation des fonds dédiés	40 688	36 005	4 682
Autres produits	56 613	10 758	45 855
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>15 116 936</u>	<u>14 886 384</u>	<u>230 552</u>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières	74 829	67 072	7 757
Variation de stock de matières premières			
Autres achats et charges externes	3 388 747	3 284 979	103 768
Aides financières			
Impôts et taxes	866 247	832 769	33 479
Salaires et Traitements	7 290 958	7 237 272	53 687
Charges sociales	2 585 715	2 652 279	-66 564
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	460 071	468 127	-8 056
Dotations aux provisions	80 773	3 123	77 651
Report en fonds dédiés		149 227	-149 227
Autres charges	34 837	10 935	23 902
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>14 782 178</u>	<u>14 705 783</u>	<u>76 395</u>
<i>RESULTAT D'EXPLOITATION</i>	<i>334 758</i>	<i>180 601</i>	<i>154 156</i>
Produits financiers	6 937	12 741	-5 804
Charges financières	177 628	203 784	-26 155
<u>Résultat financier</u>	<u>-170 691</u>	<u>-191 042</u>	<u>20 351</u>
<i>RESULTAT COURANT</i>	<i>164 067</i>	<i>-10 441</i>	<i>174 508</i>
Produits exceptionnels		43 730	-43 730
Charges exceptionnelles		10 506	-10 506
<u>Résultat exceptionnel</u>		<u>33 225</u>	<u>-33 225</u>
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés		1 175	-1 175
<i>EXCEDENT OU DEFICIT</i>	<i>164 067</i>	<i>21 609</i>	<i>142 458</i>
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Analyse des résultats
- Résultats administratifs
- Analyse des reports à nouveau
- Tableau des immobilisations
- Tableau des amortissements
- Tableau des fonds propres
- Tableau des réserves et provisions
- Suivi des fonds dédiés
- Suivi des subventions d'investissement
- Etat des créances et dettes
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Charges et produits constatés d'avance
- Engagements financiers
- Dettes garanties par des sûretés réelles
- Concours publics et subventions
- Honoraires de commissariat aux comptes

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

Description de l'objet social de l'entité

L'Association de Gestion des Aides aux Familles et aux Personnes Agées (AGAFPA) a été créée le 28 Octobre 1977. Le Conseil d'Administration est composé de 10 administrateurs bénévoles dont la Présidente est Me Suzanne MAUREL.

L'association a pour but :

- De gérer en accord avec les associations et les administrations avec lesquelles elle a conclu des conventions, d'une part, des établissements à caractère social, type foyer logement et toutes actions sociales en faveur des personnes âgées, établissements pour semi valides, amélioration de l'habitat, aides ménagères, soins à domicile, services collectifs, d'autre part, dans la cadre des emplois familiaux, la prestations de service, le prêt de main d'œuvre et le placement des travailleurs
- D'effectuer toutes opérations patrimoniales dans le but de réaliser la création de L'EHPAD de GREASQUE et notamment la prise à bail de toutes propriétés immobilières et l'achat de tous biens immobiliers nécessaires aux buts de l'association.
- Le conseil d'Administration peut autoriser le Président à acquérir les biens immobiliers qu'il juge nécessaire à l'exploitation.

Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

L'AGAFPA s'est vue confier dès 1977 la gestion de la Résidence du Parc, Foyer logement pour personnes âgées valides de 69 appartements.

En 1979 l'AGAFPA créait le Service d'Aide à Domicile (S.A.A.D) : celui-ci intervient actuellement sur plus de 35 communes, et effectue environ 340 000 heures par an auprès de 2500 bénéficiaires environ. Ce service bénéficie de l'agrément délivré par la DIRECCTE n°SAP 313609125 .

En 1981, création du premier Service de Soins Infirmiers à Domicile (S.S.I.A.D) : d'une capacité actuelle de 130 places, il intervient sur 28 communes.

Janvier 1986 : Création d'un service portage de repas à domicile, livrant actuellement plus de 125 repas par jour, intervenant sur une vingtaine de communes.

Novembre 2005 : Création d'un second Service de Soins Infirmiers à Domicile de 50 places sur la commune d'Aix en Provence.

Mai 2013 : Création d'un service E.S.A (Equipe spécialisée Alzheimer) rattachée au SSIAD de Gréasque (130 places)

Juin 2009 : Ouverture de l'EHPAD Soleil de Provence L'établissement de 70 lits, comporte un secteur fermé et protégé de 14 lits, réservé aux résidents atteints de la maladie d'Alzheimer. L'établissement est également habilité à l'aide sociale pour 23 lits.

Création d'un P.A.S.A. (Pôle d'Activités et de Soins Adaptés) de jour adossé à l'EHPAD Soleil de Provence - AGAFPA. L'EHPAD Soleil de Provence a été sollicité par l'ARS pour la création d'un P.A.S.A. de jour pour une bonne prise en charge des résidents vivant à l'EHPAD.

Le Pôle d'Activités et de Soins Adaptés (PASA) permet d'accueillir, dans la journée, les résidents de l'EHPAD ayant des troubles du comportement modérés, dans le but de leur proposer des activités sociales et thérapeutiques, individuelles ou collectives, afin de maintenir ou de réhabiliter leurs capacités fonctionnelles, leurs fonctions cognitives, sensorielles et leurs liens sociaux.

Description des moyens mis en œuvre

L'AGAFPA reçoit des financements :

- Du Conseil Départemental 13 pour la partie Aide Sociale et APA de l'EHPAD SOLEIL DE PROVENCE ainsi que du SAAD, de même que pour le forfait Autonomie de la RESIDENCE DU PARC.
- De l'ARS pour la partie Soins de l'EHPAD, des Services de Soins Infirmiers à domicile, de Gréasque et Aix en Provence ainsi que du service E.S.A (Equipe spécialisée Alzheimer).

Au 31 décembre 2025, nous comptons 259.79 ETP dont 228.29 CDI et 31.49 CDD.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

2/ Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant

Néant.

3/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du 5/
- Indépendance des exercices

4/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels	3 ans
- Constructions	3 à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions	2 à 25 ans
- Installations techniques	3 à 20 ans
- Matériel et outillage	1 à 10 ans
- Matériel de transport	5 à 8 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 15 ans
- Matériel de nettoyage et entretien	3 à 5 ans
- Mobilier	3 à 15 ans
- Autres immobilisations corporelles	2 à 7 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

5/ Changement de méthode comptable :

La première application du règlement ANC n°2022-06 constitue un changement de méthode comptable. L'association applique une méthode prospective, le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements induits sont les suivants :

- Les postes de transferts de charges sont supprimés. Les opérations précédemment affectées dans ces comptes sont désormais comptabilisées en produits de refacturation, en produits d'indemnité d'assurance ou en déduction des charges qu'ils compensent, selon la nature de l'opération.
 - L'utilisation des comptes de produits et charges exceptionnels est strictement limitée aux opérations liées à un " évènement majeur et inhabituel ".
- Comparatif difficile sur certains comptes.

6/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n°2022-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 4 Novembre 2022 modifiant le règlement n°2014-03 de l'ANC du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n°2023-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 7 Juillet 2023 modifiant le règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- de l'arrêté du 27 Décembre 2024 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

Gestion contrôlée : Présentation

7/ Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Gestion contrôlée : Dérogation aux règles et méthodes comptables

8/ Il a été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et, notamment les écritures suivantes n'ont pas été comptabilisées :

- Prorata temporis sur amortissement des immobilisations. L'amortissement des immobilisations acquises l'année N débute le 01.01.N+1 (*Hors E.H.P.A.D.*)

Engagements en matière de retraite - Convention collective FEHAP 1951

9a/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode des droits accumulés avec projection salariale majorée des charges sociales. Il a été retenu un taux d'actualisation de 3,96%, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 64 ans.

Engagements en matière de retraite - Convention collective 2941 - Aide à domicile - Soins

9b/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode des droits accumulés avec projection salariale majorée des charges sociales. Il a été retenu un taux d'actualisation de 3,96%, une rotation forte du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 64 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

REGLES ET METHODES COMPTABLESTRAITEMENTS SPECIFIQUES GESTION CONTRÔLÉE :
MONTANTS DES CHARGES NON COMPTABILISEES

. Dettes pour congés à payer et charges sociales et fiscales afférentes

Comptabilisées

. Intérêts courus sur emprunts

Comptabilisés

. Prorata temporis d'amortissement sur les acquisitions d'immobilisations

Non valorisé

TOTAL

ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
E.H.P.A.D. SOLEIL DE PROVENCE HEBERGEMENT DEPENDANCE SOINS PASA	98 291,00			95 128,63 191 150,27 2 783,87
FOYER RESIDENCE LE PARC		32 760,40		
GESTION PROPRE		1 044,02		
PORTAGE DE REPAS		30 370,28		
S.S.I.A.D. AIX			71 322,32	
S.S.I.A.D. GREASQUE S.S.I.A.D. E.S.A.			110 969,06 7 245,05	
S.A.A.D. GREASQUE AIX	181 162,78 31 223,78			
SIEGE	17 090,51			
TOTAUX	327 768,07	64 174,70	189 536,43	289 062,77

RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONTRÔLÉE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE ANTERIEUR	CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE	RESULTAT ADMINISTRATIF
E.H.P.A.D. SOLEIL DE PROVENCE				
DEPENDANCE	-95 128,63		921,14	-94 207,49
SOINS	-191 150,27		12 785,39	-178 364,88
PASA	-2 783,87		-7 043,32	-9 827,19
S.S.I.A.D. AIX	71 322,32		-8 568,90	62 753,42
S.S.I.A.D. GREASQUE				
S.S.I.A.D.	110 969,06		9 434,30	120 403,36
E.S.A.	7 245,05		231,85	7 476,90
TOTAUX	-99 526,34		7 760,46	-91 765,88

ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
DEPENSES REFUSEES PAR LES FINANCEURS				
E.H.P.A.D.		130 649,63		
S.S.I.A.D. AIX		22 881,07		
S.S.I.A.D. GREASQUE		56 227,14		
REPORT A NOUVEAU PROPRE				
E.H.P.A.D. - HEBERGEMENT		795 156,35		
E.H.P.A.D. - IMPACT ANC 2018-06	5 000,00			
S.A.A.D.		1 799 514,92		
PORTAGE		222 226,68		
FOYER		366 864,49		
GESTION PROPRE		232 267,19		
SIEGE	26 188,92			
RESULTATS EN ATTENTE				
S.S.I.A.D. AIX			19 046,00	
S.S.I.A.D. GREASQUE				
S.S.I.A.D.			37 757,48	
E.S.A.				15 193,73
E.H.P.A.D.				
DEPENDANCE				650 893,63
SOINS			322 669,09	
RESULTATS AFF. MES. EXPL.				
S.S.I.A.D. AIX			10 000,00	
S.S.I.A.D. GREASQUE			35 000,00	
P.C.D. CONGES PAYES				
E.H.P.A.D.				74 027,09
S.S.I.A.D. AIX			40 227,33	
S.S.I.A.D. GREASQUE			17 017,67	
TOTAUX	31 188,92	3 625 787,47	481 717,57	740 114,45

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	192 840,49	8 265,00	984,00		200 121,49
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	192 840,49	8 265,00	984,00		200 121,49
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	10 238 761,61	88 214,85	30 437,22		10 296 539,24
Installations générales, agencements des constructions					
Install. techniques, Matériel et outillage	1 005 183,10	176 600,22	54 926,74		1 126 856,58
Install. générales, agencements divers	1 599 018,14	71 917,03	81 286,33		1 589 648,84
Matériel de transport	187 664,87				187 664,87
Matériel de bureau et informatique	369 280,47	28 906,82	52 858,29		345 329,00
Mobilier	722 870,39	16 611,56			739 481,95
Autres immobilisations corporelles	91 022,37	8 755,55	1 064,48		98 713,44
Immobilisations corporelles en cours	1 500,00		1 500,00		
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	14 215 300,95	391 006,03	222 073,06		14 384 233,92
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières	7 152,87		64,03		7 088,84
TOTAL IMMOB. FINANCIERES	7 152,87		64,03		7 088,84
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	14 415 294,31	399 271,03	223 121,09		14 591 444,25

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	178 332,61	6 306,36	984,00		183 654,97
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	178 332,61	6 306,36	984,00		183 654,97
Aménagement terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	3 725 684,94	246 361,75	25 603,29		3 946 443,40
Installations générales, agencements des constructions					
Install. techniques, Matériel et outillage	834 134,70	47 669,85	54 926,74		826 877,81
Install. générales, agencements divers	870 878,62	106 894,21	77 546,78		900 226,05
Matériel de transport	108 595,97	19 767,23			128 363,20
Matériel de bureau et informatique	305 772,04	23 602,27	52 858,29		276 516,02
Mobilier	701 413,53	3 176,31			704 589,84
Autres immobilisations corporelles	78 865,84	6 292,87	1 064,48		84 094,23
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	6 625 345,64	453 764,49	211 999,58		6 867 110,55
TOTAL AMORTISSEMENTS	6 803 678,25	460 070,85	212 983,58		7 050 765,52

TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	2 336 031,34				2 336 031,34
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre	1 475 573,03				1 475 573,03
Réserves gestion contrôlée	982 401,14		319 345,33		1 301 746,47
Report à nouveau gestion propre	-3 417 270,25	-177 328,30			-3 594 598,55
Report à nouveau gestion contrôlée	-137 988,93	198 937,38		319 345,33	-258 396,88
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>					
Gestion propre	-177 328,30	177 328,30	327 768,07	64 174,70	263 593,37
Gestion contrôlée	198 937,38	-198 937,38	189 536,43	289 062,77	-99 526,34
SITUATION NETTE	1 260 355,41		836 649,83	672 582,80	1 424 422,44
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	14 113,23		20 353,99	5 323,80	29 143,42
Provisions réglementées	29 714,22				29 714,22
TOTAL FONDS PROPRES	1 304 182,86		857 003,82	677 906,60	1 483 280,08

TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves gestion contrôlée :				
- Investissement	219 786,64			219 786,64
- Trésorerie	453 698,36	319 345,33		773 043,69
- Compensation des déficits	308 916,14			308 916,14
- Compensation des amortissements				
Autres réserves	1 475 573,03			1 475 573,03
TOTAL RESERVES	2 457 974,17	319 345,33		2 777 319,50
Couverture du B.F.R.	16 764,67			16 764,67
Renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	12 949,55			12 949,55
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	29 714,22			29 714,22
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées (E.S.A.T.)				
Provisions pour départ retraite				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges		74 399,28		74 399,28
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		74 399,28		74 399,28
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles				
- Immobilisations corporelles				
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours				
- Comptes clients et usagers	13 023,58	6 374,14	158,90	19 238,82
- Autres	1 767,99		1 767,99	
TOTAL DEPRECIATION	14 791,57	6 374,14	1 926,89	19 238,82
TOTAL PROVISIONS	44 505,79	80 773,42	1 926,89	123 352,32

SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
					Montant global	Non utilisé (1)
			A	B	C	D=A+B-C
<u>Contributions financières autorités de tarification</u>						
CNR ARS SOINS 2013 Evaluation externe	8 000,00	8 000,00			8 000,00	8 000,00
CNR ARS SOINS 2014 Remplacements et formations	96 669,00	2 141,33			2 141,33	2 141,33
CNR ARS SOINS 2019 Prévention en E.H.P.A.D.	8 400,00	2 773,34			2 773,34	2 773,34
CNR ARS SOINS 2023 QVT	45 000,00	30 392,00		8 842,48	21 549,52	
CNR ARS SOINS 2024 FORMATION	1 800,00	1 800,00		1 800,00		
CNR ARS INVESTISSEMENT Fonds dédiés investissement		15 316,98		1 701,21	13 615,77	
Jardin Thérapeutique	19 302,00	10 711,69		1 930,20	8 781,49	
CNR ARS 2021	75 863,00	60 924,80		14 938,20	45 986,60	
CNR ARS 2024 QVT	147 427,00	147 427,00		9 599,47	137 827,53	
Sous-total :	402 461,00	279 487,14		38 811,56	240 675,58	12 914,67
<u>Subventions d'exploitation</u>						
Sous-total :						
<u>Contributions financières d'autres organismes</u>						
Contribution fin. AG2R Jardin thérapeutique	15 000,00	7 604,77		1 876,02	5 728,75	
Sous-total :	15 000,00	7 604,77		1 876,02	5 728,75	
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>						
Sous-total :						
Total	417 461,00	287 091,91		40 687,58	246 404,33	12 914,67

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal (Compte 131/138)	A	B	C	D=A+B-C
PRIME C.E.E.	5 238,00			5 238,00
C.N.S.A. - UNA - TELEGESTION	14 400,00			14 400,00
C.Q.F.D. - ESMS GRAPPE 3		3 998,99		3 998,99
C.Q.F.D. - ESMS GRAPPE DOMICILE		16 355,00		16 355,00
TOTAL	19 638,00	20 353,99		39 991,99

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
Quotes-parts virées au résultat (Compte 139)	A	B	C	D=A+B-C
PRIME C.E.E.	724,71	523,80		1 248,51
C.N.S.A. - UNA - TELEGESTION	4 800,06	4 800,00		9 600,06
C.Q.F.D. - ESMS GRAPPE 3				
C.Q.F.D. - ESMS GRAPPE DOMICILE				
TOTAL	5 524,77	5 323,80		10 848,57

ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		7 088,84	6 974,00	114,84	
Débiteurs et comptes rattachés		723 488,84	723 488,84		
Autres créances		159 925,46	159 925,46		
Charges constatées d'avance		91 289,28	90 705,44	498,52	85,32
TOTAL CREANCES		981 792,42	981 093,74	613,36	85,32
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		4 866 477,28	438 919,15	1 669 174,60	2 758 383,53
Emprunts et dettes financières diverses (1)		233 950,74	233 950,74		
Fournisseurs et comptes rattachés		405 307,07	405 307,07		
Dettes fiscales et sociales		2 010 948,82	2 010 948,82		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés		1 508,94	1 508,94		
Autres dettes		175 424,52	175 424,52		
Produits constatés d'avance		7 776,00	7 776,00		
TOTAL DETTES		7 701 393,37	3 273 835,24	1 669 174,60	2 758 383,53
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		448 062,58		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		4 866 477,28		

PRODUITS A RECEVOIR

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations

2. Autres immobilisations

3. Créances usagers et comptes rattachés

4. Autres créances

2 941,70

5. Valeurs mobilières de placement

6. Disponibilités

1 041,73

TOTAL**3 983,43**

CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14 079,74
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 564,55
6. Dettes fiscales et sociales	898 039,39
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 508,94
8. Autres dettes	
TOTAL	1 009 192,62

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	91 289,28
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
TOTAL	91 289,28
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	7 776,00
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
TOTAL	7 776,00

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
. Effets escomptés non échus	
. Avals et cautions donnés	
. Autres engagements donnés	
- Affectation hypothécaire	
	<i>Emprunt Crédit Foncier E.H.P.A.D.</i>
- Nantissement matériel	4 500 000,00
- Redevances de crédit-bail	
- Engagements en matière de retraite	612 622,00
TOTAL	5 112 622,00

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
. Plafonds de découverts autorisés	
. Avals et cautions reçus	
<i>Emprunt Caisse Epargne E.H.P.A.D. (75% du capital)</i>	1 442 210,16
<i>Emprunt Caisse Epargne FOYER 2021 (60% du capital + intérêts)</i>	46 617,22
<i>Emprunt Caisse Epargne FOYER 2022 (60% du capital + intérêts)</i>	184 834,19
<i>Emprunt Caisse Epargne E.H.P.A.D. 2023 (50% du capital + intérêts)</i>	125 955,48
. Autres engagements reçus	
- Biens reçus en crédit-bail	
TOTAL	1 799 617,04

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

POSTES CONCERNES	MONTANT GARANTI
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 223 222,15
. Emprunts et dettes financières divers	
. Autres dettes	
TOTAL	2 223 222,15

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	MONTANT
. Concours publics	
À la charge de l'Assurance maladie	4 852 752,25
À la charge de l'État	
À la charge du Département	986 873,31
À la charge des Caisses d'Allocations Familiales	
À la charge d'autres financeurs	
. Subventions d'exploitation	
A.R.S.	35 166,20
État	
Région	
Département	622 596,88
Collectivités territoriales	
A.S.P.	42 440,68
M.S.A.	2 315,50
Autres	1 200,00
. Subventions d'investissement	
A.R.S.	20 353,99
État	
Région	
Département	
Collectivités territoriales	
Établissements publics à caractère administratif	
Établissements publics à caractère industriel et commercial	
Ville	
TOTAL	6 563 698,81

HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	S.A.C.C.	TOTAL
.Honoraires T.T.C. au 31/12/2025	33 151,00		33 151,00
TOTAL	33 151,00		33 151,00