



## **Association Comité de gestion de l'EHPAD Sainte Anne**

44 rue de Flers  
61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2023  
**SIREN 780953576**

### **TALENZ FIDORG AUDIT**

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr  
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

[www.talenz-audit.fr](http://www.talenz-audit.fr)

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association Comité de gestion de l'EHPAD Sainte Anne,

**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 Comité de gestion de l'EHPAD Sainte Anne relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**FONDEMENT DE L'OPINION****Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

**JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

## VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

## RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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.

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Caen,

**TALENZ FIDORG AUDIT SAS**

**Aude MARESQ**  
Commissaire aux Comptes  
Associée

Signé électroniquement le 15/05/2024 par  
Aude Maresq



## Comité de gestion Maison de Retraite Sainte-Anne / 61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2023**

ACTIF	Année N			ANNEE N-1
	BRUT	Amort/Prov	NET	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets	52 256	44 604	7 652	13 004
Autres				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	43 796		43 796	51 741
Constructions	13 060 016	6 242 318	6 817 698	7 188 542
Install. techn., mat. & outill.	1 359 949	1 234 461	125 488	169 796
Autres	57 903	56 721	1 182	2 005
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations (à céder)				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	5 095		5 095	4 988
Prêts				
Autres	1 342		1 342	1 342
<b>TOTAL I</b>	<b>14 580 356</b>	<b>7 578 104</b>	<b>7 002 253</b>	<b>7 431 416</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks de matières premières				
En cours de production et services				
Stocks produits finis				
Stocks de marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Clients et comptes rattachés	92 437		92 437	105 352
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	14 586		14 586	
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 210 799		2 210 799	2 240 012
Charges constatées d'avance	32 610		32 610	27 885
<b>TOTAL II</b>	<b>2 350 432</b>		<b>2 350 432</b>	<b>2 373 249</b>
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 930 788</b>	<b>7 578 104</b>	<b>9 352 685</b>	<b>9 804 665</b>

## Comité de gestion Maison de Retraite Sainte-Anne / 61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2023**

<b>PASSIF</b>	<b>ANNEE N</b>	<b>ANNEE N-1</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	220 017	220 017
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves d'investissements	865 657	865 657
Réserves de compensation	364 393	497 977
Réserve de trésorerie	93 691	93 691
Report à nouveau		
Report à nouv. des activités SMS sous gestion contrôlée	1 320	1 320
Charges des activités SMS de prise en compte différée	-246 791	-167 752
Report à nouveau associatif à affecter		
Excédent ou déficit de l'exercice	-260 733	-212 624
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>1 037 554</b>	<b>1 298 288</b>
<b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>		
Subventions d'investissement	1 427 994	1 497 588
Provisions réglementées	200 259	208 855
<b>TOTAL I</b>	<b>2 665 807</b>	<b>3 004 729</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	152 053	115 183
<b>TOTAL II</b>	<b>152 053</b>	<b>115 183</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	10 000	
Provisions pour charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>10 000</b>	
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établis. de crédit	5 430 530	5 660 324
Emprunts et dettes financières diverses	156 550	154 004
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 270	102 879
Dettes des legs et donations		
Dettes fiscales et sociales	825 984	733 653
Dettes sur immobilisations et comptes rattach.		
Autres dettes	14 492	19 088
Produits constatés d'avance		14 806
<b>TOTAL IV</b>	<b>6 524 826</b>	<b>6 684 753</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 352 686</b>	<b>9 804 665</b>

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2023**

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	6 207 961	6 010 132
dont parrainages		
Produits des tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	97 576	44 272
Verst des fondateurs ou conso de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, provisions et transferts de charges	640	4 345
Utilisation des fonds dédiés	133 597	35 472
Autres produits	89 207	112 026
<b>TOTAL I</b>	<b>6 528 981</b>	<b>6 206 247</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 214 936	1 143 567
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	389 678	365 583
Salaires et traitements	3 172 671	3 100 807
Charges sociales	1 262 171	1 207 604
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	433 158	481 397
Dotations aux provisions	10 000	
Report en fonds dédiés	170 487	114 654
Autres charges	19 803	4 061
<b>TOTAL II</b>	<b>6 672 884</b>	<b>6 417 673</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-143 903</b>	<b>-211 426</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobil. et créances d'actif		
Autres intérêts et produits assimilés	7 249	3 604
Reprises sur provisions et transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>7 249</b>	<b>3 604</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	200 755	138 096
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>200 755</b>	<b>138 096</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-193 506</b>	<b>-134 492</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>-337 409</b>	<b>-345 918</b>

## Comité de gestion Maison de Retraite Sainte-Anne / 61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2023**

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	77 929	81 318
Reprises sur provisions et transferts charges	8 596	63 368
<b>TOTAL V</b>	<b>86 525</b>	<b>144 672</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	7 945	10 000
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>7 945</b>	<b>10 000</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>78 580</b>	<b>134 672</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 904	1 378
<b>Total des produits (I+II+V)</b>	<b>6 622 755</b>	<b>6 354 523</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>6 883 488</b>	<b>6 567 147</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-260 733</b>	<b>-212 624</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DE CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



**COMITE DE GESTION MAISON DE RETRAITE SAINTE-ANNE**  
**61450 LA FERRIERE AUX ETANGS**

L'annexe est établie conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif au Plan Comptable Général. Le nouveau règlement instaure de nouvelles informations, de nature juridique et financière, destinées à une plus grande transparence financière.

**PRESENTATION DE L'ETABLISSEMENT :**

L'organisme gestionnaire « Comité de gestion Maison de Retraite Sainte-Anne » dont le siège est situé au 44 rue de Flers, 61450 LA FERRIERE AUX ETANGS, est une association.

Le numéro FINESS de l'entité juridique est le 610000259.

Le numéro FINESS de l'établissement (EHPAD Sainte-Anne) est le 610781270.

L'EHPAD Sainte-Anne est un établissement privé à but non lucratif et agréé par l'aide-sociale pour la totalité de sa capacité (112 lits).

L'équipe pluridisciplinaire est sensibilisée à la notion de « Bientraitance » et concourt également à une recherche permanente de la qualité du service rendu que l'E.H.P.A.D. doit offrir en permanence à chaque résident. Ainsi, dès 2005, l'établissement a mis en place une démarche qualité, qui est structurée aujourd'hui autour du Projet d'Etablissement, incluant des protocoles permettant d'assurer des pratiques d'accompagnement, de soins et de fonctionnements, orientés vers l'amélioration de la Bientraitance et l'intégration des bonnes pratiques de l'A.N.E.S.M. (Agence Nationale de la Qualité et de l'Evaluation des Etablissements et Services Sociaux et Médico-Sociaux).

**REGLES ET METHODES COMPTABLES :**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 sous réserve des dispositions particulières du règlement ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non lucratif. Ce dernier a été modifié par le règlement ANC n°2020-08.

Les conventions comptables ont été appliqués 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels sont arrêtés conformément au règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif, en tenant compte des dispositions réglementaires.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévue.

#### **Amortissements par composants :**

Depuis le 01<sup>er</sup> janvier 2007, toute nouvelle acquisition d'immobilisation fait l'objet d'une décomposition quand cela est possible.

L'unité de vie Alzheimer (ouverte depuis le 05/05/2008), le nouveau pavillon 2012 (mis en service le 26/11/2012), ainsi que la rénovation des bâtiments « Mandoline » (mis en service le 09/12/2013) et « Castine » (mis en service le 15/06/2015) font l'objet d'un amortissement par composants en appliquant les durées d'amortissements suivantes :

- Structure : 50 ans
- I.G.T. : 30 ans
- Agencement : 20 ans

### **PROVISION CONGES PAYES :**

La provision congés payés arrêtée au 31 décembre 2023 est de 375 691 €.

### **ENGAGEMENT RETRAITE :**

L'association verse à un organisme extérieur des cotisations indemnités de fin de carrière (AG2R La Mondiale). Lors des départs en retraite, le coût est couvert par cet organisme.

Le montant des fonds au 31/12/2023 s'élevait à 65 737 €.

Une étude technique et hypothétique est réactualisée chaque année auprès de l'AG2R. Compte tenu du cumul des droits individuels constatés au jour de l'étude, le passif social de l'établissement (provision IFC future) est évalué à 352 225 €.

Un versement complémentaire de 25 287 €, correspondant à la mise à jour du contrat pour l'année 2023 a été réalisé le 08 janvier 2024.

#### **Départ en retraite prévisionnel :**

Avec un âge de départ à la retraite à 64 ans (étude actuarielle AG2R – CNP Assurances) pour les cadres et non-cadres :

- 2024 : 2 départs
- 2025 : 1 départ
- 2026 : 1 départ
- 2027 : 2 départs
- 2028 : aucun départ

## **DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES :**

### **- Emprunt PLS 2008 (Crédit Agricole) :**

L'emprunt de 1 500 000 €, contracté en 2008 auprès du Crédit Agricole pour la construction de l'unité de vie Alzheimer, est garanti à hauteur de 50 %, de la façon suivante :

- Conseil Général de l'Orne :	375 000 € (50%)
- Mairie de La Ferrière :	375 000 € (50%)

### **- Emprunt PLS 2012-2013 (Crédit Agricole) :**

L'emprunt de 4 898 000 €, contracté en 2012 auprès du Crédit Agricole pour la construction du nouveau pavillon, est garanti à hauteur de 25 %, de la façon suivante :

- Conseil Général de l'Orne :	612 250 € (50%)
- Mairie de La Ferrière :	612 250 € (50%)

### **- Emprunt complémentaire 2013 (Crédit Agricole) :**

L'emprunt complémentaire de 1 500 000 €, contracté entre 2011 et 2013 auprès du Crédit Agricole pour la rénovation des bâtiments existants, est garanti sous forme de « Garantie Hypothécaire sur prêt ».

## **EFFECTIF :**

L'effectif de l'établissement au 31/12/2023 est de 85.97 E.T.P.

## **RESULTAT ANTERIEUR**

Le résultat de l'exercice 2022 (- 133 585 €) est affecté de la façon suivante :

- Hébergement :	- 60 401 €	→ en déduction de réserve de compensation
- Dépendance :	- 6 734 €	→ en déduction de réserve de compensation
- Soins :	- 66 450 €	→ en déduction de réserve de compensation

## **RESULTAT COMPTE ADMINISTRATIF :**

- Hébergement :	- 78 444 €
- Dépendance :	+ 3 334 €
- Soins :	- 102 351 €
- Total :	- 177 461 €

Corrections apportées :

- Variation Congés Payés :	- 83 272 €
----------------------------	------------

Résultat comptable du bilan : - 260 733 €

**COMITE DE GESTION MAISON DE RETRAITE SAINTE-ANNE**  
61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	220 017				220 017
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves investiss.	865 657				865 657
Res.compensation H.	140 976			60 401	80 575
Rés.compensation D.	7 446			6 734	711
Rés.compensation S.	349 557			66 450	283 107
Réserve trésorerie	93 691				93 691
RAN sous gestion contrôlée	1 320		133 586	133 586	1 320
Charges des act. SMS prise en compte diff.	-167 752			79 039	-246 791
Report à nouveau à affecter	0				0
Excédent ou déficit de l'exerc.	-212 624	212 624		260 733	-260 733
<b>Situation nette</b>	<b>1 298 287</b>	<b>212 624</b>	<b>133 586</b>	<b>606 943</b>	<b>1 037 554</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 497 588			69 594	1 427 994
Provisions réglementées	208 855			8 596	200 259
Fonds dédiés	115 183		170 467	133 597	152 053
<b>TOTAL</b>	<b>3 119 913</b>	<b>425 248</b>	<b>437 639</b>	<b>1 425 673</b>	<b>2 817 860</b>

**ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE ET DES AMORTISSEMENTS**

	Immo. corporelles	Immo. incorporelles	Immo. financières	TOTAL
<b>I - Valeurs Brutes</b>	51 951	14 518 081	6 330	14 576 362
- Augmentation	305	11 528	107	11 940
- Diminution		7 946		7 946
- Situation au 31.12.2023	52 256	14 521 663	6 437	14 580 356
<b>II - Amortissements</b>	38 947	7 105 998		7 144 945
- Augmentation	5 657	427 501		433 158
- Diminution				0
- Situation au 31.12.2023	44 604	7 533 499		7 578 103
<b>III - Valeur Nette (I-II)</b>	<b>7 652</b>	<b>6 988 164</b>	<b>6 437</b>	<b>7 002 253</b>

**COMITE DE GESTION MAISON DE RETRAITE SAINTE-ANNE**

61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE**

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>Résultat comptable</b>	<b>-260 733</b>	<b>-212 624</b>
Reprise du résultat antérieur	0	0
<b>Excédent ou déficit effectif global</b>	<b>-260 733</b>	<b>-212 624</b>
Dont résultat effectif gestion propre	-83 272	-79 038
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-177 461	-133 586

**TABLEAU DES FONDS DEDIES**

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
I - Fonds dédiés - CARSAT Invest.	10 528	8 470	3 168	15 830
II - Fonds dédiés ARS PAI 2022	29 239		4 465	24 774
III - Fonds dédiés ARS PAI 2023		89 106	20 161	68 945
IV - Fonds dédiés ARS Soullien énerg.		26 761		26 761
V - Fonds dédiés Hopitaux de Paris	1 433		200	1 233
VI - Fonds dédiés CNR ARS (médecin)	39 600	42 000	67 440	14 160
VII - Fonds dédiés CNR AAP 2022	34 383		34 383	0
VIII - Fonds dédiés CNR AAP 2023		4 130	3 780	350
<b>TOTAL I+II</b>	<b>115 183</b>	<b>170 467</b>	<b>133 597</b>	<b>152 053</b>

**ETAT DES PROVISIONS REGLEMENTEES**

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
I - Prov. réglementée CNR ARS 2017	863		863	0
II - Prov. réglementée CNR ARS CPOM	23 932			23 932
III - Prov. Réglementée CNR ARS AAP	702		702	0
IV - Prov. Réglementée CNR Télémedecine	7 160		7 030	130
V - Plus value cessions	176 198			176 198
<b>TOTAL I+II</b>	<b>208 855</b>	<b>0</b>	<b>8 596</b>	<b>200 259</b>

**ETAT DES RESERVES DE COMPENSATIONS**

	Début exercice	Augment. Dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
I - Rés.Compensation - Hébergement	140 978		60 401	80 575
II - Rés.Compensation - Dépendance	7 445		6 734	711
III - Rés.Compensation - Soins	349 557		66 450	283 107
<b>TOTAL I+II+III</b>	<b>497 978</b>	<b>0</b>	<b>133 585</b>	<b>364 393</b>

**COMITE DE GESTION MAISON DE RETRAITE SAINTE-ANNE**  
61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

ETAT DES CREANCES		TOTAL	1 AN AU +	+ DE 1 AN
Créances immobilisés				
Créances usagers et financeurs		92 437	92 437	
Autres créances		14 586	14 586	
Charges constatées d'avance		32 610	32 610	
<b>TOTAL</b>		<b>139 633</b>	<b>139 633</b>	
Montant des prêts en cours d'exercice	Accordé Remboursé			

ETAT DES DETTES		TOTAL	1 AN AU +	1 A 5 ANS	+ DE 5 ANS
Dettes financières (emprunts)		5 430 530	236 128	885 069	4 309 333
Dettes financières diverses		156 550	156 550		
Dettes fournisseurs		97 270	97 270		
Dettes fiscales et sociales		788 323	788 323		
Dettes fournisseurs sur immo.					
Autres dettes		14 492	14 492		
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL</b>		<b>6 487 165</b>	<b>1 292 763</b>	<b>885 069</b>	<b>4 309 333</b>
Emprunts en cours d'exercice	Souscrits Remboursé	232 025			

**PRODUITS A RECEVOIR**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
CREANCES	
Créances usagers et comptes rattachés	0
Autres créances	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

**COMITE DE GESTION MAISON DE RETRAITE SAINTE-ANNE**  
61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**CHARGES A PAYER**

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 287
Dettes fiscales et sociales	450 293
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>475 580</b>

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	32 610	
<b>TOTAL</b>	<b>32 610</b>	<b>0</b>



**Association Comité de gestion de l'EHPAD  
Sainte Anne**

44 rue de Flers  
61450 LA FERRIERE AUX ETANGS

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31  
décembre 2023

**TALENZ FIDORG AUDIT**

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : [caen@talenz-fidorg.fr](mailto:caen@talenz-fidorg.fr)  
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : [paris@talenz-fidorg.fr](mailto:paris@talenz-fidorg.fr)

[www.talenz-audit.fr](http://www.talenz-audit.fr)

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869  
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS  
REGLEMENTEES**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association Comité de gestion maison de retraite Sainte Anne,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant, en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

**CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Fait à Caen,

**TALENZ FIDORG AUDIT SAS**

**Aude MARESQ**  
Commissaire aux Comptes  
Associée

Signé électroniquement le 15/05/2024 par  
Aude Maresq

