

Association
MAISON D'ACCUEIL PIERRE GUICHENEY

11, Rue du Trianon
53410 - LE BOURGNEUF-LA-FORET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023
SIREN 786 231 480

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association MAISON D'ACCUEIL PIERRE GUICHENEY,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MAISON D'ACCUEIL PIERRE GUICHENEY 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^{er} 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 Président 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 Bureau.

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 Laval, le 22 avril 2024

TALENZ SOFIDEM LAVAL SAS

François LE SPEGAGNE
Commissaire aux Comptes
Associé



Bilan Actif

| | Brut | Amortissement Dépréciation | Net au 31/12/2023 | Net au 31/12/2022 |
|--|------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similai | 44 178 | 21 643 | 22 535 | 5 203 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | 6 132 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 62 159 | 32 733 | 29 426 | 23 963 |
| Constructions | 5 589 874 | 4 609 580 | 980 294 | 799 058 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriel | 570 812 | 475 499 | 95 313 | 123 875 |
| Autres immobilisations corporelles | 696 026 | 466 136 | 229 890 | 235 070 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Autres titres immobilisés | 10 013 | | 10 013 | 10 013 |
| Autres immobilisations financières | 864 | | 864 | 864 |
| Total I | 6 973 925 | 5 605 590 | 1 368 335 | 1 204 177 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | 1 363 | | 1 363 | 6 823 |
| Créances | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 319 838 | | 319 838 | 300 878 |
| Autres créances | 42 050 | | 42 050 | 102 540 |
| Autres postes de l'actif circulant | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 1 000 000 | | 1 000 000 | |
| Disponibilités | 1 167 130 | | 1 167 130 | 2 182 140 |
| Charges constatés d'avance | 20 121 | | 20 121 | 19 333 |
| Total II | 2 550 501 | | 2 550 501 | 2 611 713 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 9 524 426 | 5 605 590 | 3 918 836 | 3 815 891 |



Bilan Passif

| | au 31/12/2023 | au 31/12/2022 |
|---|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Première situation nette établie | 11 307 | 11 307 |
| Autres fonds propres | 530 475 | 519 804 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Réserves | | |
| Réserves pour projets de l'entité | 1 824 575 | 1 814 792 |
| Report à nouveau | | 10 671 |
| Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales | 215 156 | 93 035 |
| Excédent ou Déficit hors activités sociales et médico-sociales | | |
| Excédent ou Déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée | 63 800 | 131 904 |
| Situation nette (sous-total) | 2 645 313 | 2 581 513 |
| Subventions d'investissement | 100 253 | 62 353 |
| Provisions réglementées | 171 952 | 160 115 |
| Total I | 2 917 518 | 2 803 981 |
| FONDS REPORTES ET DÉDIÉS | | |
| Fonds dédiés | 13 590 | 9 280 |
| Total II | 13 590 | 9 280 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour charges | 260 295 | 239 557 |
| Total III | 260 295 | 239 557 |
| DETTES | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 8 660 | 12 990 |
| Avances et commandes reçues sur commandes en cours | 106 084 | 97 618 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 134 715 | 175 329 |
| Dettes fiscales et sociales | 471 161 | 441 326 |
| Autres dettes | 6 813 | 11 424 |
| Produits constatés d'avance | | 24 386 |
| Total IV | 727 434 | 763 072 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 3 918 836 | 3 815 891 |



Compte de Résultat

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 |
|---|--------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 30 | 20 |
| Ventes de biens et de services | | |
| Ventes de prestations de services | 590 169 | 586 180 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 3 329 358 | 3 219 450 |
| Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges | 140 883 | 318 947 |
| Utilisation des fonds dédiés | 9 280 | 9 280 |
| Autres produits | 30 361 | 30 568 |
| Total I | 4 100 081 | 4 164 446 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Autres achats et charges externes | 679 551 | 720 258 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 268 822 | 267 966 |
| Salaires et traitements | 2 042 276 | 2 048 584 |
| Charges sociales | 778 932 | 745 664 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 242 880 | 238 375 |
| Dotations aux provisions | 35 223 | |
| Reports en fonds dédiés | 13 590 | 9 280 |
| Autres charges | 8 464 | 16 931 |
| Total II | 4 069 738 | 4 047 058 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 30 344 | 117 388 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | 200 | 7 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 20 690 | 2 294 |
| Total III | 20 890 | 2 302 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | 24 | 252 |
| Total IV | 24 | 252 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | 20 866 | 2 050 |



Compte de Résultat

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 |
|--|--------------------------|----------------------------|
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | 51 210 | 119 438 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 24 861 | 12 466 |
| Total V | 24 861 | 12 466 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 434 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 11 837 | |
| Total VI | 12 271 | |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 12 590 | 12 466 |
| Total des produits (I+III+V) | 4 145 832 | 4 179 213 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 4 082 032 | 4 047 309 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 63 800 | 131 904 |
| Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contr | 63 800 | 131 904 |



Comptes Annuels

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MAISON D'ACCUEIL PIERRE GUICHENEY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 3 918 836 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 63 800 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

A) Objet social de l'entité (tel qu'il résulte des statuts de l'Association) :

L'Association Maison d'Accueil Pierre Guicheney a pour objet :

- 1) D'accueillir des personnes âgées et dépendantes ainsi que des adultes en situation de handicap.
- 2) D'accueillir des personnes relevant ou non de l'Aide Sociale.
- 3) De leur venir en aide par une prise en charge globale et par la mise en oeuvre de tout ce qui est nécessaire pour de bonnes conditions de vie.
- 4) D'organiser et de gérer des services communs et/ou des établissements correspondant au but social recherché.

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

L'Association Maison d'Accueil Pierre Guicheney gère deux établissements :

- 1) Un EHPAD accueillant 71 personnes âgées dépendantes en hébergement permanent et 1 personne en hébergement temporaire.
- 2) Un Foyer de Vie accueillant 13 personnes adultes en situation de handicap en hébergement permanent et 1 personne en hébergement temporaire.

C) Moyens mis en oeuvre :

Afin d'accomplir sa mission d'accueil et de soins des personnes âgées et en situation de handicap, la Maison d'Accueil Pierre Guicheney emploie 55.02 ETP (45.25 ETP en EHPAD et 9.77 ETP au Foyer de vie) au titre de l'année 2023.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.



Règles et méthodes comptables

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- * Constructions : 15 à 35 ans
- * Agencements des constructions : 7 à 20 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 15 ans
- * Matériel de transport : 3 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Mobilier : 3 à 10 ans

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

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.



Faits significatifs

Autres éléments significatifs

- Légère réduction du taux d'occupation pour l'EHPAD (98% en 2023 contre 98.5% en 2022),
- Deux épisodes COVID en fin d'année 2023,,
- Mise en place du nouveau DUI (Dossier de l'Usager Informatisé) 18.1k€,
- Formation Montessori pour 23 professionnels,
- Reconstruction du bâtiment technique : 190.6k€,
- Rénovation de la salle d'animation : 74.1k€,
- Recrutement de deux services civiques.



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|------------------------|----------------|---------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 26 017 | 24 293 | -6 132 | 44 178 |
| Immobilisations incorporelles | 26 017 | 24 293 | -6 132 | 44 178 |
| - Terrains | 52 478 | 9 681 | | 62 159 |
| - Constructions sur sol propre | 4 155 971 | 196 683 | | 4 352 654 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 1 122 145 | 115 075 | | 1 237 220 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 569 015 | 1 796 | | 570 812 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| - Matériel de transport | 109 187 | | | 109 187 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 521 198 | 66 083 | -442 | 586 839 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 6 529 993 | 389 319 | -442 | 6 918 870 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | 10 013 | | | 10 013 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 864 | | | 864 |
| Immobilisations financières | 10 877 | | | 10 877 |
| ACTIF IMMOBILISE | 6 566 888 | 413 611 | -6 574 | 6 973 925 |



Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 24 293 | 389 319 | | 413 611 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | 24 293 | 389 319 | | 413 611 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | -6 132 | -442 | | -6 574 |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | | | |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | -6 132 | -442 | | -442 |



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|----------------|-------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 14 682 | 6 961 | | 21 643 |
| Immobilisations incorporelles | 14 682 | 6 961 | | 21 643 |
| - Terrains | 28 515 | 4 218 | | 32 733 |
| - Constructions sur sol propre | 3 603 819 | 68 631 | | 3 672 449 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 875 239 | 61 890 | | 937 131 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 445 141 | 30 358 | | 475 499 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | | | | |
| - Matériel de transport | 48 979 | 16 752 | | 65 731 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 175 134 | 54 069 | | 206 191 |
| - Emballages récupérables et divers | 171 202 | | | 194 214 |
| Immobilisations corporelles | 5 348 028 | 235 918 | | 5 583 947 |
| ACTIF IMMOBILISE | 5 362 710 | 242 879 | | 5 605 590 |



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 382 872 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | 864 | | 864 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 319 838 | 319 838 | |
| Autres | 42 050 | 42 050 | |
| Charges constatées d'avance | 20 121 | 20 121 | |
| Total | 382 872 | 382 008 | 864 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|------------------------------|---------------|
| Divers - produits à recevoir | 41 146 |
| Intérêts courus à recevoir | 11 837 |
| Total | 52 983 |



Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de re | 531 110 | | 10 671 | | 541 782 |
| Fonds propres avec droit de re | | | 122 120 | 122 120 | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves hors activités sociale | 1 814 792 | | 9 784 | | 1 824 575 |
| Réserves des activités sociales | | | | | |
| RAN hors activités sociales | 10 671 | | | 10 671 | |
| RAN des activités sociales | 93 035 | | 122 120 | | 215 156 |
| Exc.ou Déficit hors activ.sociale | | | | | |
| Exc.ou Déficit des activités soci | 131 904 | -131 904 | 63 800 | | 63 800 |
| Situation nette | 2 581 513 | -131 904 | 328 496 | 132 792 | 2 645 313 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 62 353 | | 37 900 | | 100 253 |
| Provisions réglementées | 160 115 | | 11 837 | | 171 952 |
| Droits de propriétaires (Commo | | | | | |
| TOTAL | 2 803 981 | -131 904 | 378 232 | 132 792 | 2 917 518 |

Les fonds propres sous contrôle des tiers financeurs s'élèvent à :

- résultats 2022 en attente d'affectation : 122 121 €
- report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs : 95 039 €
- réserves sous contrôle des tiers financeurs : 1 824 575 €
- résultats sous contrôle des tiers financeurs : 63 800 €



Notes sur le bilan

Provisions réglementées

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|---------------------------|---|
| Reconstitution des gisements pétroliers | | | | |
| Pour investissements | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Renouvellements investissements | | | | |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | 160 115 | 11 837 | | 171 952 |
| Total | 160 115 | 11 837 | | 171 952 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | 11 837 | | |

Les autres provisions réglementées pour un montant de 171 952 euros concernent les plus-values nettes d'actif.



Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 236 965 | 19 476 | 14 485 | | 241 956 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales | | | | | |
| sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 2 592 | 15 747 | | | 18 339 |
| Total | 239 557 | 35 223 | 14 485 | | 260 295 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 35 223 | 14 485 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

L'engagement total des indemnités de fin de carrière est de 241 956 euros.

L'engagement est calculé selon la date de naissance du salarié, sa date d'entrée, son salaire, la probabilité qu'il reste dans l'association jusqu'à l'âge de la retraite.

Méthode de calcul : rétrospective des unités de crédits projetés.

Hypothèses actuarielles retenues :

- Age de départ : 64 ans
- Taux d'actualisation (net d'inflation) : 3.20%.

Une provision pour risques et charges a été constatée suite à la position de la cour de cassation concernant les congés payés acquis pendant les arrêts maladies de longue durée. la provision s'élève à 15k euros.



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 621 349 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|--|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 8 660 | 4 330 | 4 330 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 134 715 | 134 715 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 471 161 | 471 161 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 6 813 | 6 813 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| Total | 621 349 | 617 019 | 4 330 | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 4 330 | | | |
| (**) Dont envers les associés | | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|------------------------------------|----------------|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 43 519 |
| Dettes prov. congés heb. | 54 239 |
| Dettes prov. congés dep. | 27 999 |
| Dettes prov. congés soins | 59 751 |
| Dettes prov. congés fdv | 38 655 |
| Ch.soc/congés a p.heb. | 25 897 |
| Ch.soc/congés a p. dep | 13 337 |
| Ch.soc./congés a p. soins | 28 250 |
| Ch.soc/congés a p. fdv | 17 415 |
| Total | 309 064 |



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 20 121 | | |
| Total | 20 121 | | |
| | | | |



Notes sur le compte de résultat

Financements complémentaires

L'association a bénéficié de mesures exceptionnelles :

- Primes Ségur CTI, Ségur attractivité, Ségur médecin, prime grand âge, soutien aux mesures RH : 271 781 euros,
- CNR promotion de l'activité physique : 9280 euros,
- Qualité de vie, renouvellement petits matériels : 7 352 euros,
- CNR inflation : 10 251 euros,
- CNR soutien aux trésoreries : 5 139 euros,
- Prime Laforcade : 44 378 euros.

Détermination de l'excédent ou du déficit effectif global

| | N | N-1 |
|--|---------|---------|
| Résultat comptable | 63 800 | 131 904 |
| Reprise du résultat antérieur (*) | 93 035 | 10 671 |
| Excédent ou déficit effectif global | 156 835 | 142 575 |
| Dont résultat effectif sous gestion propre | | |
| Dont résultat effectif sous gestion contrôlée | 156 834 | 142 575 |
| (*) reprend par défaut le solde des comptes 6892 diminué du solde de comptes 7892. | | |



Autres informations

Contributions volontaires

| | N | N-1 |
|--|--------|--------|
| Ressources | | |
| Bénévolat | 20 666 | 20 306 |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Total | 20 666 | 20 306 |
| | | |
| Emplois | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | 20 666 | 20 306 |
| Total | 20 666 | 20 306 |
| | | |

Les heures de bénévolat sont valorisées suivant un taux horaire chargé de 17.97 euros, correspondant à un poste administratif.
Le bénévolat a été estimé à 1 150 heures.

Fonds dédiés

Contributions financières d'autres organismes

| | A l'ouverture de l' exercice | Reports A | Utilisations Montant global B | Utilisations Dont rembours. | Transferts C | A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C | A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés |
|------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|---------------------------------------|---------------------|---|---|
| Promot° activit Act° prévention | 9 280 | 9 280 | 9 280 | 9 280 | 9 280 4 303 | 9 280 4 303 | |
| Total | 9 280 | 9 280 | 9 280 | 9 280 | 13 583 | 13 583 | |
| | | | | | | | |



Association
MAISON D'ACCUEIL PIERRE GUICHENEY

11, Rue du Trianon
53410 - LE BOURGNEUF-LA-FORET

RAPPORT SPÉCIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES
Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

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

Mesdames, Messieurs,

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'attache 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'ASSEMBLEE GENERALE

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'ASSEMBLEE GENERALE

En application des dispositions de l'article R.314-59 du code de l'Action Sociale et des Familles, nous avons été informé que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Les conventions qui ont été portées à notre connaissance sont les suivantes :

- Rémunération des cadres dirigeants salariés au sens de l'article L.212.15-1 du code de travail d'une personne morale et de droit privé à but non lucratif gérant des établissements sociaux et médicaux sociaux. La rémunération du Directeur d'établissement s'élève à 83 600,67 € brut pour la période.

- Convention conclue avec des administrateurs :

Nature et objet de la convention :

La Maison d'Accueil Pierre Guicheney a fait appel à la pharmacie de Mme Isabelle JOHAN du Bourgneuf La Forêt pour la prestation suivante :

- Divers produits refacturés aux résidents (médicaments non pris en charge par la sécurité sociale et refacturés aux résidents par l'établissement) : 5 498,10€

Fait à Laval, le 22 avril 2024

TALENZ SOFIDEM LAVAL SAS

François LE SPEGAGNE
Commissaire aux Comptes
Associé

