

Commissaire aux Comptes

Stéphane GRENOUILLEAU  
Xavier REBEL  
Karine BERNARD  
Samuel LE MELLAY  
David RENOU  
Emmanuelle MÉREL  
Commissaires aux Comptes  
Associés

## **ASSOCIATION LA MAISON D'ACCUEIL**

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

## **ASSOCIATION LA MAISON D'ACCUEIL**

Association Loi 1901

9 rue du Sacré Coeur  
49280 LA SEGUINIÈRE

[www.sorex.pro](http://www.sorex.pro)

ANGERS :  
3, rue Fernand-Forest  
BP 70814  
49009 ANGERS cedex 01  
Tél. 02 41 68 66 11  
E-mail : [sorex.angers@sorex.pro](mailto:sorex.angers@sorex.pro)

CHOLET :  
Bâtiment «Le Sémaphore»  
16, boulevard Faidherbe  
BP 11964  
49319 CHOLET cedex  
Tél. 02 41 65 84 55  
E-mail : [sorex.cholet@sorex.pro](mailto:sorex.cholet@sorex.pro)

Membre indépendant de l'Alliance Eurus | BKR International

SAS au capital de 400 000 € - RCS ANGERS B 063 200 877 - Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région d'Angers et sur la liste des commissaires aux comptes près la Cour d'Appel d'Angers  
SIRET 063 200 877 00072 - APE 6920Z - TVA FR41063200877

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale,

### **1. 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 LA MAISON D'ACCUEIL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **2. 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### **3. Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

Votre association a comptabilisé des produits de fonctionnement pour un montant global de 3 773 325 €. Nous nous sommes assurés du caractère probant de la comptabilisation de ces produits. Par ailleurs, nous nous assurons de la correcte traduction de l'affectation des résultats sous contrôle des tiers financeurs.

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.

### **4. Vérifications spécifiques**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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'association.

### **5. Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires**

---

#### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'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.

## **6. 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

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

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

Fait à Cholet, le 20 mai 2025.

**SAS SOREX**  
Commissaire aux comptes

**Stéphane GRENOUILLEAU**  
Commissaire aux comptes Associé  
Mandataire social



## ÉTATS FINANCIERS

## ANNEXES

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 11
--------	------------------------------	-----------

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	13 035	11 678	1 357	432
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	151 868	115 906	35 962	42 409
ACTIF CIRCULANT	Constructions	9 029 785	2 670 738	6 359 047	6 643 557
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	260 709	214 912	45 797	52 222
	Autres immobilisations corporelles	2 794 263	2 372 668	421 594	349 710
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	10		10	10
	Prêts	66 581		66 581	70 874
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>12 316 250</b>	<b>5 385 901</b>	<b>6 930 348</b>	<b>7 159 214</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	2 955		2 955	476
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	74 129		74 129	36 057
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	10 765		10 765	85 365
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	750 000		750 000	750 000
	<b>DISPONIBILITES</b>	1 442 732		1 442 732	1 466 974
	Charges constatées d'avance	52 476		52 476	57 969
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>2 333 057</b>		<b>2 333 057</b>	<b>2 396 842</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )	34 813		34 813	37 105
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>14 684 120</b>	<b>5 385 901</b>	<b>9 298 219</b>	<b>9 593 161</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			2 433	
	(3) dont à plus d'un an				27 356

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 12
--------	------------------------------	-----------

## Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	350 561	358 186
	Fonds propres complémentaires	11 799	11 799
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	57 037	126 063
	Autres		
	Report à nouveau	33 876	25 754
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(245 920)	(86 488)
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>20 994</b>	<b>(236 083)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>228 346</b>	<b>199 231</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	400 239	450 075
	Provisions réglementées	48 399	48 399
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>448 638</b>	<b>498 474</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>676 983</b>	<b>697 705</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>198 973</b>	<b>173 207</b>
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	55 000	55 000
	Provisions pour charges	243 413	254 991
	<b>Total des provisions</b>	<b>298 413</b>	<b>309 991</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 288 062	7 376 169
	Emprunts et dettes financières divers	143 527	132 926
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	95 238	117 516
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	564 507	656 386
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 200	122 532
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	16 316	6 728
	<b>Total des dettes</b>	<b>8 123 849</b>	<b>8 412 258</b>
	Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>9 298 219</b>	<b>9 593 161</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		20 993,98	(236 083,22)
(1) Dont à moins d'un an		1 183 447	1 163 714
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			



CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 3
--------	------------------------------	----------

## Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	30	
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	(1 770)	(6 226)
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	318 666	238 088
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 768 775	3 495 670
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	4 550	2 120
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 500	33 609
	Utilisations des fonds dédiés	17 242	13 112
	Autres produits	16 931	18 089
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>4 132 923</b>	<b>3 794 462</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	278 415	281 416
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	481 034	586 068
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	214 639	214 135
	Salaires et traitements	1 937 181	1 821 631
	Charges sociales	667 983	634 387
	Dotation aux amortissements et dépréciations	458 550	447 508
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	43 008	9 280
	Autres charges	687	864
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>4 081 496</b>	<b>3 995 290</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>51 427</b>	<b>(200 828)</b>

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 4
--------	------------------------------	----------

## Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>51 427</b>	<b>(200 828)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	39 002	23 709
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>39 002</b>	<b>23 709</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 292	2 292
	Intérêts et charges assimilées	146 376	128 965
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>148 668</b>	<b>131 257</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(109 667)</b>	<b>(107 548)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(58 239)</b>	<b>(308 376)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	17 818	1 573
	Sur opérations en capital	49 837	86 122
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	11 578	
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>79 233</b>	<b>87 694</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion		56
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		15 346
<b>Total des charges exceptionnelles</b>			<b>15 402</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>79 233</b>	<b>72 293</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>4 251 158</b>	<b>3 905 865</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>4 230 164</b>	<b>4 141 948</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>20 994</b>	<b>(236 083)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 21

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### SOMMAIRE

- 1- Faits caractéristiques
- 2- Principes, règles et méthodes comptables
- 3- Notes sur le bilan
- 4- Notes sur le compte de résultat
- 5- Autres informations
- 6- Comparabilité des exercices

### PREAMBULE

Le bilan de l'exercice présente un total de **9 298 219** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 251 158** euros et un total **charges** de **4 230 164** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **20 994** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024**, et finit le **31/12/2024**.  
Il a une durée de **12** mois.

**Les comptes annuels ont été établis suivant les règlements comptable de l'ANC 2018-06 relatifs aux associations et 2019-04 relatifs aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.**

L'objet de l'association est la gestion d'un Etablissement Hébergeant des Personnes Agées Dépendantes (EHPAD) et d'un Etablissement Hébergeant des Personnes Agées (Résidence Autonomie).

Les sources de financement sont multiples :

- 1 - L'ARS au travers d'une dotation soin & de CNR
- 2 - Le département par le versement d'une dotation APA et d'une dotation autonomie
- 3 - Les résidents par le paiement de prestations d'hébergement et dépendance & divers.

#### 1 - FAITS CARACTERISTIQUES :

##### Plan d'investissement

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 22

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

L'année 2024 est la première année complète avec la réhabilitation complète effectuée.

**Rappel:**

Le 27 juin 2019 le conseil départemental 49 a autorisé un Plan Pluriannuel d'Investissement d'extension et de rénovation de l'ehpad pour la période 2019-2024 de 5 832 000 euros, financé par emprunt pour 5 777 000 euros et pour 55 000 euros de subventions.

Sur l'exercice 2023: les travaux réalisés et mis en service sont valorisés à 1 450 084 euros. Il a été débloqué pour 2 641 031 euros d'emprunts à savoir le solde des emprunts affectés au PPI.

Ainsi l'exercice 2023 correspond à la mise en service définitive de la dernière tranche de la réhabilitation de l'ehpad et à la fin des travaux aboutissant à une livraison à soi-même et au reversement de la tva à 5.50 % pour 105 520 euros.

Cette réhabilitation a pour conséquence de redistribuer les "places" (pavillons) entre la Résidence autonomie (+ 14 pavillons) et l'Ehpad (- 14 pavillons).

**CEPOM (daté du 30/6/2021)**

L'Association a signé un Contrat Pluriannuel d'Objectif et de Moyens avec le CD49 et l'ARS, pour la période 2021-2025. Cela constitue un outil d'amélioration continue de la qualité en référence aux recommandations en vigueur de l'Ehpad.

**Faits postérieurs à la clôture de l'exercice :**

Néant

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du recueil des normes comptables françaises.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### Actifs immobilisés

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du recueil des normes comptables françaises.

#### Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### *Amortissements et dépréciations*

Les durées d'amortissements pratiquées sont les suivantes :

\* Logiciels : 1 à 3 ans

#### Immobilisations corporelles

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

Lorsqu'un ou plusieurs éléments identifiables de façon précise d'une immobilisation ont des utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément. La répartition de la valeur d'actif se fait entre la structure principale et les autres composants.

#### *Amortissements et dépréciations*

Les immobilisations, le cas échéant la structure et les composants, sont amortis sur les durées d'utilisation prévues par la direction. L'amortissement est calculé sur la valeur brute de l'actif diminution faite de sa valeur résiduelle, quand elle peut faire l'objet d'une estimation fiable.

Les durées d'amortissements pratiquées sont les suivantes :

\* Construction : 10 à 50 ans

\* Matériel et outillage industriel : 3 à 10 ans



## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

* Installations générales :	5 à 10 ans
* Matériel de bureau :	3 à 10 ans
* Mobilier :	3 à 8 ans

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

### Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Stocks et en cours

Les matières et fournitures ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) et comptabilisées en Charges Constatées d'Avances.

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Engagement pris en matière de retraite

**Le montant des droits acquis par les salariés à la date de l'exercice est estimé à 236 113 euros.**

**Le montant comptabilisé à la clôture de l'exercice étudié est de 236 113 euros.**

Ce montant tient compte des hypothèses principales suivantes:

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 25

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- \* convention retenue: 51
- \* taux d'actualisation: 2% (inflation comprise)
- \* taux de croissance des salaires: 1%.
- \* âge (moyen) de départ à la retraite: 64 ans.
- \* Table de mortalité: TG 05
- \* Taux moyens de charges sociales et fiscales: 48%.

### **3 - NOTES SUR LE BILAN :**

Les mouvements ayant affecté les divers postes du bilan apparaissent dans les tableaux figurant ci-après.

### **4 - NOTES SUR LE RESULTAT :**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Il convient néanmoins d'apporter des précisions sur l'évolution des postes suivants :

### **5 - AUTRES INFORMATIONS :**

#### **Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés sur l'exercice**

En l'absence de bénévole dirigeant rémunéré aucune information chiffrée n'est à formuler.

### **6 - COMPARABILITE DES EXERCICES :**

Les changements significatifs dans la présentation des comptes annuels sont les suivants :

Néant

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 26
--------	------------------------------	-----------

## Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	11 707		1 328			13 035
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 707		1 328			13 035
CORPORELLES	Terrains	151 868					151 868
	Constructions sur sol propre	8 994 154		35 630			9 029 785
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	256 059		4 650			260 709
	Instal., agencement, aménagement divers	1 979 663		155 629			2 135 293
	Matériel de transport	45 475		9 260			54 735
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	576 754		27 481			604 235
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 003 974		232 650			12 236 624	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	10					10
	Prêts et autres immobilisations financières	70 874				4 292	66 581
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	70 884				4 292	66 591
TOTAL		12 086 565		233 978		4 292	12 316 250



CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 27
--------	------------------------------	-----------

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	11 275	403		11 678
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>11 275</b>	<b>403</b>		<b>11 678</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains	109 459	6 447		115 906
	Constructions sur sol propre	2 350 598	320 140		2 670 738
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	203 837	11 075		214 912
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 725 794	78 450		1 804 244
	Matériel de transport	45 475	1 466		46 941
	Matériel de bureau, mobilier	480 913	40 570		521 483
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>4 916 076</b>	<b>458 148</b>		<b>5 374 224</b>
<b>TOTAL</b>		<b>4 927 351</b>	<b>458 550</b>		<b>5 385 901</b>

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 28
--------	------------------------------	-----------

## Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement	48 399			48 399
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	<b>48 399</b>			<b>48 399</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	247 691		11 578	236 113
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	7 300			7 300
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	55 000			55 000
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>309 991</b>		<b>11 578</b>	<b>298 413</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>358 390</b>		<b>11 578</b>	<b>346 812</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				11 578	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 29
--------	------------------------------	-----------

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	66 581	2 433	64 149
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	74 129	74 129	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	10 765	10 765	
	Charges constatées d'avance	52 476	52 476	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>203 951</b>	<b>139 803</b>	<b>64 149</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	7 288 062	347 660	1 178 903	5 761 498
	Emprunts et dettes financières divers	143 527	143 527		
	Fournisseurs et comptes rattachés	95 238	95 238		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	319 970	319 970		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	224 635	224 635		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	19 902	19 902		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 200	16 200		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	16 316	16 316		
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>8 123 849</b>	<b>1 183 447</b>	<b>1 178 903</b>	<b>5 761 498</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		127 463			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

**CAEXIS**
**Association MAISON D'ACCUEIL**

 Page : **30**

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	369 985	(7 625)			362 360
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	126 063	(69 027)			57 037
Autres réserves					
Report à nouveau	25 754		8 121		33 876
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	(86 488)	(159 432)			(245 920)
Excédent ou déficit de l'exercice	(236 083)	236 083	20 994		20 994
<b>Situation nette</b>	<b>199 231</b>		<b>29 115</b>		<b>228 346</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	450 075			49 837	400 239
Provisions réglementées	48 399				48 399
<b>TOTAL</b>	<b>697 705</b>		<b>29 115</b>	<b>49 837</b>	<b>676 983</b>

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 31
--------	------------------------------	-----------

## Variation des Fonds Reportés

Etat exprimé en euros		Fonds reportés clôture 31/12/2023	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture 31/12/2024
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
TOTAL					

SOREX - Confidential

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 32
--------	------------------------------	-----------

## Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
cnr activité physique 2024		10 008				10 008	
cnr activité physique 2022	3 088		3 088				
cnr activité physique 2023	9 280		1 128			8 152	
cnr 2020 cpom	59 424		201			59 223	
Fonds dédiés sur travaux futurs	101 415					101 415	
Fonds dédiés commune		33 000	12 825			20 175	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>	<b>173 207</b>	<b>43 008</b>	<b>17 242</b>			<b>198 973</b>	

--

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 33

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>52 476</b>
stocks inventoriés		21 030	
charges externes diverses		4 090	
assurance DO		27 356	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>52 476</b>

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 34

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>16 316</b>
Domage ouvrage		14 344	
Remboursement d'assurance		1 972	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>16 316</b>



CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 35

## Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
<b>PRODUITS</b>			
Montant perçu au titre d'assurances-vie			
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9			
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations			
<b>Total des produits</b>			
<b>CHARGES</b>			
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations			
<b>Total des charges</b>			
<b>SOLDE</b>			

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 36

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2024	31/12/2023
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>Total</b>		
Répartition par nature de charges	31/12/2024	31/12/2023
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>Total</b>		