

**B. POUYMAYOU**

Espace Valentine Bât. C  
1 Montée de St Menet  
13011 Marseille

Tél. 04.91.01.58.90

contact@auditbpgl.com

**ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET**  
**« Le Clos Roy »**  
**Rte de Bellegarde**  
**45260 LORRIS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2023*

Mesdames, Messieurs,

**1 – Opinion sur les comptes annuels**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association les Clos du Loiret relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 les Clos du Loiret à la fin de cet exercice.

**2 – 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 (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **3 - Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **4 - 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 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 et notamment pour ce qui concerne :

- l'évaluation des fonds dédiés et le rattachement des produits à l'exercice considéré

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.

### **5 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents**

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 le rapport de gestion du Trésorier adressé aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **6 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association les Clos du Loiret 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.



## **7 - Responsabilités du (des) commissaire(s) 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 société.

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 :

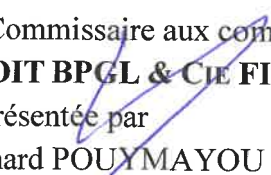
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 la société 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 Marseille, le 6 Juin 2024

Le Commissaire aux comptes  
**AUDIT BPGL & CIE FIDU**  
Représentée par  
Bernard POUYMAYOU



**ASSOCIATION CLOS DU LOIRET**

**23 faubourg de Bellegarde**

**45260 LORRIS**

**COMPTES ANNUELS COMBINES  
DE L'ORGANISME GESTIONNAIRE**

**A U**

**31 DECEMBRE 2023**



4

# BILAN COMBINE DE L'ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET

| A C T I F                                                  | 31/12/2023        |                  |                  | 31/12/2022       |
|------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                            | Montant brut      | Amort et prov.   | Montant net      | Montant net      |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                    |                   |                  |                  |                  |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                       |                   |                  |                  |                  |
| Frais d'établissement                                      |                   |                  |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 13 266            | 9 906            | 3 359            | 4 547            |
| Immobilisations incorporelles en cours                     |                   |                  |                  |                  |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                         |                   |                  |                  |                  |
| Terrains                                                   | 506 891           | 13 165           | 493 726          | 493 726          |
| Constructions                                              | 7 970 822         | 5 186 058        | 2 784 763        | 2 967 595        |
| Installations techniques, matériel et outillage            | 486 397           | 381 228          | 105 170          | 104 519          |
| Autres immobilisations corporelles                         | 1 085 117         | 749 483          | 335 634          | 347 222          |
| Immobilisations corporelles en cours                       | 116 063           |                  | 116 063          | 14 340           |
| <b>Immobilisations Financières</b>                         |                   |                  |                  |                  |
| Participations et créances rattachées à des participations | 5 344             |                  | 5 344            | 5 382            |
| Autres titres immobilisés                                  |                   |                  |                  |                  |
| Prêts                                                      | 222 561           |                  | 222 561          | 224 276          |
| Autres immobilisations financières                         | 10 178            |                  | 10 178           | 7 998            |
| <b>TOTAL I</b>                                             | <b>10 416 639</b> | <b>6 339 841</b> | <b>4 076 798</b> | <b>4 169 605</b> |
| <b>Actif circulant</b>                                     |                   |                  |                  |                  |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                  |                   |                  |                  |                  |
| Matières premières et fournitures                          |                   |                  |                  |                  |
| Autres approvisionnements                                  |                   |                  |                  |                  |
| En-cours de production (biens et services)                 |                   |                  |                  |                  |
| Produits intermédiaires et finis                           |                   |                  |                  |                  |
| Marchandises                                               |                   |                  |                  |                  |
| <b>Créances (1)</b>                                        |                   |                  |                  |                  |
| Créances redevables et comptes rattachés (2)               | 516 288           |                  | 516 288          | 773 585          |
| Autres créances                                            | 106 724           |                  | 106 724          | 180 120          |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                     |                   |                  |                  |                  |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                           |                   |                  |                  |                  |
| Disponibilités                                             | 2 355 770         |                  | 2 355 770        | 2 227 834        |
| Charges constatées d'avance                                | 23 391            |                  | 23 391           | 17 498           |
| <b>TOTAL II</b>                                            | <b>3 002 173</b>  |                  | <b>3 002 173</b> | <b>3 199 037</b> |
| <b>Frais d'émission des emprunts</b>                       | <b>III</b>        |                  |                  |                  |
| <b>Primes de remboursement des emprunts</b>                | <b>IV</b>         |                  |                  |                  |
| <b>Ecart de conversion (actif)</b>                         | <b>V</b>          |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II+III+IV+V)</b>                     | <b>13 418 812</b> | <b>6 339 841</b> | <b>7 078 971</b> | <b>7 368 642</b> |

(1) Dont à moins d'un an : 623.012 €      Dont à plus d'un an : néant

(2) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF

# BILAN COMBINE DE L'ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET

| P A S S I F                                                                     | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Fonds propres</b>                                                            |            |            |
| Fonds associatifs sans droit de reprise (statutaires et complémentaires)        | 142 293    | 142 293    |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                                         |            |            |
| Fonds propres statutaires                                                       |            |            |
| Fonds propres complémentaires                                                   |            |            |
| Réerves                                                                         |            |            |
| Excédents affectés à l'investissement                                           | 1 276 487  | 1 276 487  |
| Réserve de compensation                                                         | 811 216    | 645 919    |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement              | 193 238    | 193 238    |
| Autres réserves                                                                 | 126 775    | 126 775    |
| Report à nouveau                                                                |            |            |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée)                                        |            |            |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | -262 850   | -233 380   |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)                                  | 269 831    | 274 576    |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                                    | -310 824   | -314 923   |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)                                | -194 289   | 135 180    |
| SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)                                                    | 2 051 876  | 2 246 165  |
| Fonds propres consommables                                                      |            |            |
| Subventions d'investissement                                                    | 1 676 752  | 1 715 803  |
| Provisions réglementées                                                         | 441 048    | 425 062    |
| TOTAL I                                                                         | 4 169 676  | 4 387 030  |
| Fonds reportés et dédiés                                                        |            |            |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                                       |            |            |
| Fonds dédiés                                                                    | 286 418    | 409 373    |
| TOTAL II                                                                        | 286 418    | 409 373    |
| Provisions                                                                      |            |            |
| Provisions pour risques                                                         | 422 405    | 388 815    |
| Provisions pour charges                                                         | 36 924     | 42 507     |
| TOTAL III                                                                       | 459 329    | 431 322    |
| <b>Dettes (3)</b>                                                               |            |            |
| j                                                                               |            |            |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)                      | 1 206 418  | 1 169 620  |
| Emprunts et dettes financières diverses (5)                                     | 1 867      | 1 914      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                        | 129 564    | 159 443    |
| Dettes des legs ou donations                                                    |            |            |
| Dettes sociales                                                                 | 658 676    | 670 862    |
| Dettes fiscales                                                                 | 18 190     | 15 851     |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                 | 18 566     | 15 055     |
| Autres dettes (6)                                                               | 130 267    | 108 171    |
| Produits constatés d'avance                                                     |            |            |
| TOTAL IV                                                                        | 2 163 549  | 2 140 916  |
| Ecart de conversion (passif)                                                    | TOTAL V    |            |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)                                           | 7 078 971  | 7 368 642  |

(1) Dont comptes 115 : 75.480 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont compte 1201 : 177.295 € Et compte 1291 : 371.585 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(3) Dont à plus d'un an : 1.014.804 € Dont à moins d'un an : 1.148.745 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 113.777 €

(5) Correspondant aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : 372 €



**COMPTE DE RESULTAT COMBINE  
DE L'ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET**

| COMPTES DE RESULTAT                                                             | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                  |                  |                  |
| Cotisations                                                                     | 140              | 130              |
| Ventes de biens et de services                                                  |                  |                  |
| - Ventes de biens                                                               |                  |                  |
| dont ventes de dons en nature                                                   |                  |                  |
| - Ventes de prestations de service                                              | 22 836           | 23 273           |
| dont parrainages                                                                |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                  |                  |
| - Concours publics et subventions d'exploitation                                | 6 293 799        | 6 540 032        |
| - Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable         |                  |                  |
| - Ressources liées à la générosité du public                                    |                  |                  |
| Dons manuels                                                                    | 16 598           | 350              |
| Mécénat                                                                         |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |                  |                  |
| - Contributions financières                                                     |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 98 970           | 76 140           |
| Utilisations de fonds dédiés                                                    | 175 783          | 191 097          |
| Autres produits                                                                 | 45 212           | 47 551           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>6 653 339</b> | <b>6 878 573</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                   |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                          | 486 573          | 443 710          |
| Variation de stock                                                              |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                               | 1 018 777        | 905 622          |
| Aides financières                                                               |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           |                  |                  |
| - sur rémunération                                                              | 336 364          | 318 438          |
| - autres                                                                        | 65 451           | 39 682           |
| Salaires et traitements                                                         | 3 321 326        | 3 271 172        |
| Charges sociales                                                                | 1 235 130        | 1 242 911        |
| Dotations aux amortissements et dépréciation                                    | 357 391          | 332 262          |
| Dotations aux provisions                                                        | 117 150          | 80 437           |
| Reports en fonds dédiés                                                         | 52 828           | 219 873          |
| Autres charges                                                                  | 39               | 14               |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>6 991 028</b> | <b>6 854 120</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                      | <b>-337 690</b>  | <b>24 453</b>    |
| <b>Produits financiers</b>                                                      |                  |                  |
| De participations                                                               |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 20 720           | 5 117            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge                  |                  |                  |
| Différences positives de change                                                 |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>20 720</b>    | <b>5 117</b>     |



| COMPTES DE RESULTAT                                               | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Charges financières</b>                                        |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 31 122           | 29 632           |
| Différences négatives de change                                   |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                   | <b>31 122</b>    | <b>29 632</b>    |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                           | <b>-10 402</b>   | <b>-24 515</b>   |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I -II + III - IV)</b>        | <b>-348 091</b>  | <b>-61</b>       |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         | 80 002           | 25 847           |
| Sur opérations en capital                                         | 116 111          | 146 295          |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>TOTAL V</b>                                                    | <b>196 113</b>   | <b>172 142</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         | 21 659           | 11 752           |
| Sur opérations en capital                                         | 4 665            | 3 762            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 15 986           | 21 387           |
| <b>TOTAL VI</b>                                                   | <b>42 311</b>    | <b>36 900</b>    |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                          | <b>153 802</b>   | <b>135 242</b>   |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |                  |                  |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | <b>6 870 171</b> | <b>7 055 832</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>7 064 461</b> | <b>6 920 652</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>-194 289</b>  | <b>135 180</b>   |
| <b>Contributions Volontaires en nature</b>                        |                  |                  |
| Dons en nature                                                    |                  |                  |
| Prestations en nature                                             |                  |                  |
| Bénévolat                                                         | 11 631           | 9 926            |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>11 631</b>    | <b>9 926</b>     |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b>            |                  |                  |
| Secours en nature                                                 |                  |                  |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |                  |                  |
| Prestations en nature                                             |                  |                  |
| Personnel bénévole                                                | 11 631           | 9 926            |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>11 631</b>    | <b>9 926</b>     |

## **ANNEXE**

### **SOMMAIRE**

|                                                   | <i>Page</i> |
|---------------------------------------------------|-------------|
| Présentation de l'association                     | <i>1</i>    |
| Faits caractéristiques de l'exercice              | <i>1</i>    |
| Evènements significatifs postérieurs à la clôture | <i>2</i>    |

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| Principes et conventions générales | <i>2</i> |
| Permanence des méthodes            | <i>3</i> |

### **COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

|                                                        |          |
|--------------------------------------------------------|----------|
| Etat des mouvements des immobilisations                | <i>3</i> |
| Etat des mouvements des amortissements                 | <i>3</i> |
| Etat des dotations aux amortissements                  | <i>4</i> |
| Etat des mouvements des immobilisations financières    | <i>4</i> |
| Etat des échéances des créances                        | <i>4</i> |
| Produits à recevoir                                    | <i>5</i> |
| Charges constatées d'avance                            | <i>5</i> |
| Disponibilités                                         | <i>5</i> |
| Variation des fonds propres associatifs                | <i>5</i> |
| Etat des réserves                                      | <i>5</i> |
| Détail des résultats sous contrôle de tiers financeurs | <i>6</i> |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs           | <i>6</i> |
| Subventions d'investissement                           | <i>6</i> |
| Etat des provisions                                    | <i>7</i> |
| Fonds dédiés                                           | <i>8</i> |
| Etat des échéances des dettes                          | <i>8</i> |
| Charges à payer                                        | <i>9</i> |
| Détail des produits constatés d'avance                 | <i>9</i> |
| Dettes fiscales et sociales                            | <i>9</i> |

### **COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Charges exceptionnelles      | <i>10</i> |
| Produits exceptionnels       | <i>10</i> |
| Transfert de charges         | <i>10</i> |
| Rémunérations des dirigeants | <i>10</i> |

### **BILAN ET COMPTE DE RESULTAT DES ETABLISSEMENTS**

EAM / Foyer de vie "Le Clos Roy"  
I.M.E. "Clos Saint-Martial"  
S.E.S.S.A.D. "Clos Saint-Martial"  
Siège de l'association

## ANNEXE

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice 2023 qui a eu une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2023.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le compte de résultat dégage un déficit de 194.289,48 €, dont le total des produits est de 6.870.171,37 € et le total des charges de 7.064.460,85 €.

### **PRESENTATION DE L'ASSOCIATION**

L'association Les Clos du Loiret est une association de type loi 1901 à but non lucratif créée en 1988 et dont le siège est situé à LORRIS.

Fondée sur une éthique de conviction et une éthique de responsabilité, l'association Les Clos du Loiret se donne pour mission d'apporter aide, éducation, soins, accompagnement à des enfants, adolescents et à des adultes inadaptés ou handicapés. Elle a pour but d'accueillir, de promouvoir, de gérer et de développer toute structure concourant à la prise en charge de ces personnes pour répondre à leurs besoins spécifiques, pour œuvrer à leur complet épanouissement et leur meilleure intégration à toute forme de vie sociale tout au long de leur vie.

Pour accomplir sa mission, l'association gère trois établissements du secteur médico-social accueillant des personnes en situation de handicap mental installés sur six sites différents.

Ainsi, les enfants et adolescents de 3 à 20 ans sont accueillis à l'IME et au SESSAD Clos Saint-Martial situés à CHATEAUNEUF SUR LOIRE, à FAY AUX LOGES, ainsi qu'à SAINT-JEAN DE BRAYE, et les personnes de plus de 20 ans sont accueillies à l'EAM Foyer de vie Le Clos Roy, et sa MAPHA, situés à LORRIS.

Les établissements du Clos Saint-Martial ont comme autorité de tarification la délégation départementale du Loiret de l'ARS Région Centre-Val de Loire et ceux du Clos Roy sont cofinancés (depuis 2021) par le Conseil départemental du Loiret, essentiellement, et par la délégation départementale du Loiret de l'ARS Région Centre-Val de Loire pour la partie soins.

Il est à noter également que pour le Clos Saint-Martial, l'association a signé avec l'ARS un CPOM en 2016 qui est toujours en cours. Le prochain CPOM est prévu pour 2028 avec les deux financeurs et pour l'ensemble des établissements de l'association.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'élément essentiel de l'année 2023 est le déficit associatif de 194.289 € engendré par un déficit "exceptionnel" de l'EAM Foyer de Vie Le Clos Roy qui s'est chiffré à 366.451 €.

**Ce déficit n'est pas dû à une baisse d'activité**, mais à une suppression en octobre 2023 avec effet rétroactif en 2022, par le Conseil Départemental du Loiret, du budget alloué pour les charges de personnel liées au SEGUR de la Santé estimant que ces dépenses devaient être financées par l'ARS.

L'impact direct sur les produits et le résultat 2023 de ce manque de financement s'est élevé à 353.431 €, soit 163.787 € au titre de la régularisation de 2022 et 189.644 € au titre de 2023.

Le Conseil départemental (avec l'ARS) doit faire part à l'association d'ici fin juin 2024 quel sera le financeur qui prendra en charge ces dépenses et régularisera cette situation.

De plus, il est noté qu'au 31 décembre 2023 les résultats comptables 2022 de l'ensemble de l'association étaient en attente d'affectation et figurent dans le passif en "Résultat sous contrôle de tiers financeurs".

## ANNEXE

### Litiges en cours

A l'été 2015, lors de la réception des travaux de la S.I.P.F.P. (extension de l'IME), des défauts dans l'installation du chauffage thermique avaient été relevés. A cette occasion, une opposition à la levée de caution personnelle et solidaire avait été effectuée et une somme de 9.446,94 €, toujours au passif du bilan au 31 décembre 2023, n'avait pas été réglée.

Une action en justice a été ouverte sur ce litige. A cet effet, l'étude des causes et responsabilités a été réalisée par l'expert judiciaire qui a rendu ses conclusions en janvier 2020 auprès du Tribunal. Des dépenses importantes engendrées par ce litige ont été réalisées de 2017 à 2019. L'ensemble des préjudices a été estimé à 120.000 €.

Un jugement a été rendu en juillet 2023 en faveur de l'association qui a encaissé en fin d'année un début de dédommagements, soit 38.975 € comptabilisés en produits exceptionnels. Cependant, une des parties ayant fait appel, la procédure a été suspendue dans l'attente d'un jugement en appel.

De plus, l'association avait acquis en 2011 un terrain à Châteauneuf sur Loire pour l'implantation de sa future S.I.P.F.P.

Le permis de construire ayant été refusé pour des problèmes d'accessibilité du terrain et de pollution, l'association avait demandé l'annulation de la vente. Lors de l'appel rendu en juin 2019, l'association avait perdu et conservé la propriété du terrain. A ce jour, elle tente toujours, avec l'aide de la commune, de le faire viabiliser au minimum par le vendeur qui s'y était engagé.

Dans l'attente, il a été constitué en 2014 une provision pour litige à hauteur de 100.000 €.

En parallèle, le terrain figure toujours au bilan pour sa valeur d'acquisition soit 306.257 €.

Egalement, au 31 décembre 2023, l'association a trois litiges prud'homaux en cours pour lesquels une provision de 60.000 € a été constituée.

### Bénévolat

En 2021, l'association les Clos du Loiret a souhaité valoriser son bénévolat.

Calculé sur la base du SMIC moyen de l'année, en 2023, il a été chiffré et indiqué dans son compte de résultat pour 11.631 €, soit 1.017 heures, contre 915 heures en 2022.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Par arrêté du 28 mars 2024 de l'ARS Centre-Val de Loire, les établissements de l'IME et du SESSAD Clos Saint-Martial ont été regroupés au 1er janvier 2024 en un établissement (budgétaire) unique, dénommé le D.A.M.E. des Loges (Dispositif d'Accompagnement Médico-Educatif).

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement comptable 2018-06.

# ANNEXE

## Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

### Etat des mouvements des immobilisations année - 2023

| Désignation                                   | Valeur début | Acquisitions | Sorties | Valeur fin d'exercice |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|---------|-----------------------|
| Frais évaluation externe                      | 7 326        |              |         | 7 326                 |
| Site internet                                 | 5 940        |              |         | 5 940                 |
| Terrain                                       | 493 726      |              |         | 493 726               |
| Agencements et aménagements terrains          | 13 165       |              |         | 13 165                |
| Constructions sur sol propre                  | 5 980 602    | 4 734        |         | 5 985 336             |
| Inst. générales agencet aménagt constructions | 1 973 238    | 39 041       | 26 793  | 1 985 486             |
| Installations techniques et matériels         | 495 156      | 27 592       | 36 351  | 486 397               |
| Matériel de transports                        | 551 441      | 84 082       | 32 012  | 603 512               |
| Matériel de bureau & informatique et mobilier | 500 923      | 11 650       | 30 967  | 481 605               |
| Immobilisations corporelles en cours          | 14 340       | 106 946      | 5 222   | 116 063               |
| TOTAUX                                        | 10 035 856   | 274 045      | 131 345 | 10 178 556            |

### Etat des mouvements des amortissements - année 2023

| Désignation                                   | Amort. Début | Dotations | Reprises | Amort. Fin |
|-----------------------------------------------|--------------|-----------|----------|------------|
| Frais évaluation externe                      | 7 326        |           |          | 7 326      |
| Site internet                                 | 1 393        | 1 188     |          | 2 581      |
| Agencements et aménagements terrains          | 13 165       |           |          | 13 165     |
| Constructions sur sol propre                  | 3 248 017    | 167 565   |          | 3 415 582  |
| Inst. générales agencet aménagt constructions | 1 738 228    | 55 945    | 23 697   | 1 770 476  |
| Installations techniques et matériels         | 390 637      | 25 650    | 35 059   | 381 228    |
| Matériel de transports                        | 304 189      | 77 667    | 32 012   | 349 844    |
| Matériel de bureau & informatique et mobilier | 400 953      | 29 377    | 30 690   | 399 639    |
| TOTAUX                                        | 6 103 907    | 357 391   | 121 458  | 6 339 841  |



**ANNEXE****Etat des dotations aux amortissements - année 2023**

| Désignation                                   | Amort.<br>Linéaire | Autres types<br>amort. | Totaux  |
|-----------------------------------------------|--------------------|------------------------|---------|
| Frais évaluation externe                      | 0                  |                        | 0       |
| Site internet                                 | 1 188              |                        | 1 188   |
| Agencements et aménagements terrains          | 0                  |                        | 0       |
| Constructions sur sol propre                  | 167 565            |                        | 167 565 |
| Inst. générales agencet aménagt constructions | 55 945             |                        | 55 945  |
| Installations techniques et matériels         | 25 650             |                        | 25 650  |
| Matériel de transports                        | 77 667             |                        | 77 667  |
| Matériel de bureau & informatique et mobilier | 29 377             |                        | 29 377  |
| TOTAUX                                        | 357 391            | 0                      | 357 391 |

**Etat des mouvements des immobilisations financières année - 2023**

| Désignation                                  | Valeur<br>début | Augmentation | Diminution | Valeur fin<br>d'exercice |
|----------------------------------------------|-----------------|--------------|------------|--------------------------|
| Titres participations Crédit Coopératif      | 4 372           |              | 28         | 4 344                    |
| Souscription capital prestataires intérim    | 1 010           |              | 10         | 1 000                    |
| Prêts sur 20 ans - CIL et Action Logement    | 224 276         | 14 249       | 15 964     | 222 561                  |
| Caution emprunt PLS 2006 - Crédit Coopératif | 5 240           |              |            | 5 240                    |
| Caution local antenne Saint Jean de Braye    | 1 650           |              |            | 1 650                    |
| Cautions cartes carburant                    | 1 040           | 2 180        |            | 3 220                    |
| Cautions diverses                            | 68              |              |            | 68                       |
| TOTAUX                                       | 237 656         | 16 429       | 16 002     | 238 083                  |

**Etat des échéances des créances au 31 décembre 2023**

| Désignation                           | Montant brut | A 1 au plus | A plus d'1 an |
|---------------------------------------|--------------|-------------|---------------|
| Usagers organismes de prise en charge | 474 042      | 474 042     | 0             |
| ARS produits à recevoir               | 37 797       | 37 797      | 0             |
| Usagers frais médicaux                | 4 419        | 4 419       | 0             |
| Clients divers                        | 30           | 30          | 0             |
| Usagers AAH                           | 56 490       | 56 490      | 0             |
| Usagers fonds                         | 0            | 0           | 0             |
| Actions de formation OPCO Santé       | 25 458       | 25 458      | 0             |
| Personnel                             | 543          | 543         | 0             |
| Organismes sociaux                    | 0            | 0           | 0             |
| Impôts sur charges de personnel       | 0            | 0           | 0             |
| Fournisseurs                          | 5 399        | 5 399       | 0             |
| Fournisseurs : avoirs à recevoir      | 2 599        | 2 599       | 0             |
| Divers en attente                     | 1 692        | 1 692       | 0             |
| Produits à recevoir                   | 14 543       | 14 543      | 0             |
| TOTAUX                                | 623 012      | 623 012     | 0             |



**ANNEXE****Produits à recevoir au 31 décembre 2023**

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| Intérêts 2023 des comptes à terme      | 438           |
| Allocation logement 12/2023            | 9 782         |
| Produits divers 2023                   | 34            |
| Remboursement assurance sinistres 2023 | 4 288         |
| <b>TOTAUX</b>                          | <b>14 543</b> |

**Charges constatées d'avance au 31 décembre 2023**

|                                                   |               |
|---------------------------------------------------|---------------|
| Abonnement documentations générales et techniques | 591           |
| Eau, gaz et électricité                           | 276           |
| Activités et charges diverses                     | 15 848        |
| Téléphonie et affranchissement                    | 1 480         |
| Location protection individuelle                  | 846           |
| Location machine à affranchir et téléphonie       | 1 089         |
| Maintenance Informatique et Téléphonie            | 1 967         |
| Maintenances diverses                             | 500           |
| SACEM / SPRE redevance                            | 795           |
| <b>TOTAUX</b>                                     | <b>23 391</b> |

**Disponibilités au 31 décembre 2023**

|                                                      |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Crédit coopératif hors 1 compte débiteur (3 comptes) | 297 644          |
| Crédit coopératif compte sur livret (1 compte)       | 758 933          |
| Crédit coopératif comptes à terme (11)               | 430 000          |
| Caisse d'Epargne livret A                            | 83 771           |
| Caisse d'Epargne (1 compte courant)                  | 20 624           |
| Caisse d'Epargne compte sur livret (2 comptes)       | 684 871          |
| Crédit agricole (2 comptes courants)                 | 12 494           |
| Crédit agricole compte livret                        | 61 795           |
| Caisse (2 comptes)                                   | 5 639            |
| <b>TOTAUX</b>                                        | <b>2 355 770</b> |

**Variation des fonds propres associatifs**

"aucune en 2023"

**Etat des réserves au 31 décembre 2023**

| Désignation                           | Début<br>exercice | Dotation       | Reprise       | Fin exercice     |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|------------------|
| Excédents affectés à l'investissement | 1 276 487         |                |               | 1 276 487        |
| Réserve de compensation des déficits  | 253 043           | 88 991         | 43 702        | 298 333          |
| Réserve compensation charges d'amort. | 392 875           | 120 008        |               | 512 883          |
| Excédents affectés couverture BFR     | 193 238           |                |               | 193 238          |
| Réserves C.I.L. (bloqués depuis 2009) | 126 775           |                |               | 126 775          |
| <b>TOTAUX</b>                         | <b>2 242 419</b>  | <b>208 999</b> | <b>43 702</b> | <b>2 407 715</b> |

# ANNEXE

## Détail des résultats sous contrôle de tiers financeurs

|                                                               |         |
|---------------------------------------------------------------|---------|
| Excédents affectés aux financements de mesures d'exploitation | 75 480  |
| Résultat 2016 à 2019 déficitaire à récupérer (siège)          | -4 411  |
| Résultat 2020 excédentaire à reprendre                        | 19 085  |
| Résultat 2021 excédentaire à reprendre                        | 44 496  |
| Résultat 2022 excédentaire en attente d'affectation           | 139 827 |
| Résultat 2022 déficitaire en attente d'affectation            | -4 647  |
| TOTAUX                                                        | 269 831 |

## Dépenses non opposables aux tiers financeurs

|              |          |
|--------------|----------|
| Congés payés | -310 824 |
| TOTAUX       | -310 824 |

## Subventions d'investissement au 31 décembre 2023

Les subventions ont été reprises au même rythme que les dotations aux amortissements des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

| Désignation                                  | Montant   | Reprises<br>antérieures | Reprises | Reprises<br>cumulées |
|----------------------------------------------|-----------|-------------------------|----------|----------------------|
| Conseil Régional La Fontaine 2006            | 118 800   | 76 761                  | 4 752    | 81 513               |
| Conseil départ. Loiret La Fontaine 2006      | 165 000   | 106 613                 | 6 600    | 113 213              |
| Réserve Parlementaire SIPFP 2015             | 10 000    | 7 236                   | 1 000    | 8 236                |
| Conseil Régional SIPFP 2015                  | 120 761   | 38 376                  | 5 301    | 43 677               |
| Conseil Régional/ADEME SIPFP 2015            | 18 164    | 6 574                   | 908      | 7 483                |
| Conseil départ. Loiret construct. MAPHA 2020 | 1 453 718 | 143 726                 | 61 699   | 205 424              |
| Conseil départ. Loiret terrain MAPHA 2020    | 131 624   | 12 285                  | 5 265    | 17 550               |
| Conseil départ Loiret mobilier MAPHA 2020    | 14 658    | 2 932                   | 1 466    | 4 397                |
| Conseil Régional Maison accueil et info 2022 | 86 200    | 8 620                   | 8 620    | 17 240               |
| ARS Matériel info et dossier usagers 2023    | 56 560    | 0                       | 0        | 0                    |
| TOTAUX                                       | 2 175 485 | 403 122                 | 95 611   | 498 733              |

**ANNEXE****Etat des provisions au 31 décembre 2023**

| Désignation                                     | Début<br>exercice | Dotation | Reprise | Fin exercice |
|-------------------------------------------------|-------------------|----------|---------|--------------|
| <b>Provisions réglementées</b>                  |                   |          |         |              |
| Réserves des plus-values nettes d'actif         | 425 062           | 15 986   |         | 441 048      |
| TOTAUX                                          | 425 062           | 15 986   | 0       | 441 048      |
| <b>Provisions pour risques</b>                  |                   |          |         |              |
| Litige procès acquisition terrain Châteauneuf/L | 100 000           |          |         | 100 000      |
| ARS - Indemnités départ retraite                | 87 875            | 17 127   | 27 179  | 77 823       |
| ARS - Prud'hommes                               | 0                 | 60 000   |         | 60 000       |
| Conseil Départ. - Ind. départ retraite          | 200 940           | 32 623   | 48 981  | 184 582      |
| TOTAUX                                          | 388 815           | 109 750  | 76 160  | 422 405      |
| <b>Provisions pour charges</b>                  |                   |          |         |              |
| ARS - Evaluation externe                        | 3 058             |          | 1 932   | 1 126        |
| ARS - Acquisitions de matériels                 | 221               |          |         | 221          |
| ARS - Travaux rénovation et sécurité            | 2 724             |          |         | 2 724        |
| ARS - Audit / études spécifiques                | 799               |          | 799     | 0            |
| ARS - Acquisitions de logiciels                 | 8 010             |          |         | 8 010        |
| ARS - Soutien investissements SIPFP             | 189               |          | 189     | 0            |
| ARS - Projet ou travaux                         | 1 880             |          | 1 880   | 0            |
| ARS - Frais premières installations SIPFP       | 8 184             |          | 8 184   | 0            |
| CD45 - Provision travaux MAPHA                  | 17 442            | 7 400    |         | 24 842       |
| TOTAUX                                          | 42 507            | 7 400    | 12 984  | 36 924       |

# ANNEXE

## Fonds dédiés au 31 décembre 2023

| Désignation                                    | Fonds à engager en début d'exercice (19) | Fonds utilisés en cours d'exercice (789) | Engagement à réaliser sur ressources affectées (689) | Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) |
|------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| ARS-Evaluation interne/externe loi 2002        | 4 939                                    |                                          |                                                      | 4 939                                           |
| Caisse Epargne - Tablettes + abonnement        | 227                                      |                                          |                                                      | 227                                             |
| Caisse Epargne - Subv. parcours santé          | 221                                      |                                          |                                                      | 221                                             |
| Divers - Dons et subventions activités         | 100                                      |                                          | 11 942                                               | 12 042                                          |
| Mairies - Subventions                          | 2 077                                    |                                          | 189                                                  | 2 266                                           |
| ARS - Masques COVID 19                         | 3 268                                    |                                          |                                                      | 3 268                                           |
| ARS - Mesures nouvelles "Autisme"              | 25 724                                   | 11 167                                   |                                                      | 14 556                                          |
| ARS - Transports des enfants                   | 42 612                                   |                                          |                                                      | 42 612                                          |
| ARS - 3 postes AES en CDD / Antenne            | 129 880                                  | 46 676                                   |                                                      | 83 204                                          |
| ARS - Gratifications stagiaires                | 3 774                                    | 3 774                                    |                                                      | 0                                               |
| ARS - Formation SERAFIN PH                     | 5 453                                    |                                          |                                                      | 5 453                                           |
| ARS - Diagn./acompt IME/SESSAD -> DAME         | 77 032                                   | 35 941                                   |                                                      | 41 091                                          |
| ARS - Formation infirmière en pratique avancée | 37 859                                   | 14 205                                   |                                                      | 23 654                                          |
| ARS - Formation dossier usagers                | 2 941                                    |                                          |                                                      | 2 941                                           |
| ARS - Formation TSA/TND                        | 0                                        |                                          | 30 000                                               | 30 000                                          |
| Mécénat sur travaux                            | 10 587                                   | 1 339                                    |                                                      | 9 248                                           |
| ARS - Fact. amendt CRETON à récupérer          | 62 681                                   | 62 681                                   | 10 697                                               | 10 697                                          |
| TOTAUX                                         | 409 373                                  | 175 783                                  | 52 828                                               | 286 418                                         |

## Etat des échéances des dettes au 31 décembre 2023

| Désignation                                      | Montant brut | A 1 au plus | de 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-----------------|
| Crédit coopératif PLS extension 2006             | 195 041      | 25 036      | 109 344      | 60 660          |
| Caisse Epargne extension IME 2015                | 897 600      | 52 800      | 211 200      | 633 600         |
| Compte bancaire Crédit coopératif débiteur       | 113 777      | 113 777     |              |                 |
| Intérêts courus sur emprunts                     | 1 867        | 1 867       |              |                 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés         | 129 564      | 129 564     |              |                 |
| Dettes sur immobilisations                       | 16 327       | 16 327      |              |                 |
| Retenues de garanties sur immobilisations        | 2 239        | 2 239       |              |                 |
| Dettes sociales                                  | 658 676      | 658 676     |              |                 |
| Dettes fiscales sur rémunérations                | 18 190       | 18 190      |              |                 |
| Conseil Départ. - Allocation logement à reverser | 15 948       | 15 948      |              |                 |
| Conseil Départ. - Forfait journalier à reverser  | 13 352       | 13 352      |              |                 |
| Conseil Départ. - AAH à reverser                 | 145          | 145         |              |                 |
| Usagers : argent de poche                        | 372          | 372         |              |                 |
| Usagers : Autres dettes                          | 764          | 764         |              |                 |
| Autres dettes diverses                           | 17 324       | 17 324      |              |                 |
| Taxes d'apprentissages perçues à utiliser        | 27 040       | 27 040      |              |                 |
| Charges à payer                                  | 55 322       | 55 322      |              |                 |
| Produits constatés d'avance                      | 0            | 0           |              |                 |
| TOTAUX                                           | 2 163 549    | 1 148 745   | 320 544      | 694 260         |

**ANNEXE****Charges à payer au 31 décembre 2023**

|                                                         |        |
|---------------------------------------------------------|--------|
| AUDIT BPGL Honoraires commissaires aux comptes          | 19 285 |
| CAP Evasion (prestations basses activités)              | 19 615 |
| Membres conseil administration (remboursement de frais) | 3 601  |
| Eau - Electricité - Gaz                                 | 4 961  |
| Maintenance photocopieurs                               | 844    |
| Impôts sur les sociétés (sur revenus mobiliers)         | 4 298  |
| Remboursement frais au personnel                        | 9      |
| Fournisseurs divers                                     | 2 710  |
| TOTAUX                                                  | 55 322 |

**Produits constatés d'avance au 31 décembre 2023**

|        |   |
|--------|---|
|        | 0 |
| TOTAUX | 0 |

**Dettes sociales et fiscales au 31 décembre 2023**

|                                                       |         |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Comité social et économique                           | 13 837  |
| Personnel - rémunérations à verser                    | 1 927   |
| Personnel CDD - Indemnités de précarité à verser      | 4 137   |
| Charges sociales sur indemnités de précarité à verser | 1 974   |
| Rappel sur salaire                                    | 14 510  |
| Charges sociales sur rappel sur salaire               | 6 798   |
| Congés à payer                                        | 252 627 |
| Charges sociales sur congés à payer                   | 117 844 |
| URSSAF                                                | 102 985 |
| HARMONIE Mutuelle                                     | 14 325  |
| AG2R PREMALLIANCE Retraite                            | 31 828  |
| SNM CHORUM Prévoyance                                 | 21 045  |
| OPCO SANTE                                            | 33 353  |
| OETH                                                  | 0       |
| MALAKOFF HUMANIS - Compte Epargne Temps               | 41 487  |
| Etat - Prélèvement à la source                        | 4 941   |
| Etat - Taxes sur salaires                             | 13 249  |
| TOTAUX                                                | 676 866 |

# **A N N E X E**

## **COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

### **Charges exceptionnelles - année 2023**

|                                                                            |               |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Fournisseur - régularisations diverses 2020 et 2022                        | 8 065         |
| Honoraires sur accompagnement remboursement taxes sur salaires 2020 à 2022 | 9 820         |
| Honoraires sur accompagnement remboursement exonérations ZRR 2020 à 2022   | 2 502         |
| Organismes sociaux et fiscaux - régularisations 2022                       | 1 014         |
| Personnel - régularisations 2022                                           | 84            |
| Divers - pertes, amendes, majorations et pénalités 2023                    | 175           |
| Dotation sur plus-values sur cession d'éléments d'actif                    | 15 986        |
| Valeurs sur actifs cédés                                                   | 4 665         |
| <b>TOTAUX</b>                                                              | <b>42 311</b> |

### **Produits exceptionnels - année 2023**

|                                                                         |                |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Fournisseurs - régularisations 2019 à 2022                              | 2 650          |
| Usagers - régularisation allocation logement et forfait journalier 2017 | 7 124          |
| Assurances - exonération taxes 2021 et 2022 et régularisation 2022      | 2 258          |
| URSSAF - régularisations exonération ZRR 2021 et 2022                   | 5 486          |
| Taxes sur salaires - remboursements 2020 à 2022                         | 21 535         |
| Crédit coopératif - ristourne 2022 et remboursement frais 2022          | 35             |
| Remboursement perte espèces 2022                                        | 1 938          |
| Remboursement litige 2016 sur installation pompe à chaleur              | 38 975         |
| Quote part reprise subventions                                          | 95 611         |
| Produits sur cession d'éléments de l'actif                              | 20 500         |
| <b>TOTAUX</b>                                                           | <b>196 113</b> |

### **Transfert de charges - année 2023**

|                                                      |              |
|------------------------------------------------------|--------------|
| Remboursements divers sur matériels perdus ou cassés | 466          |
| Remboursements assurances sur sinistres bâtiments    | 9 361        |
| <b>TOTAUX</b>                                        | <b>9 827</b> |

### **Rémunérations des dirigeants en 2023**

Complément d'information :

- Les dirigeants associatifs, administrateurs, ne sont pas rémunérés.
- Les honoraires de commissaire aux comptes pour sa mission légale au titre de 2023 se sont chiffrés à 19.285 €.

|                                                                                 |                |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance (3 >) | 221 389        |
| <b>TOTAUX</b>                                                                   | <b>221 389</b> |



**BILAN PROPRE EAM / FOYER DE VIE LE CLOS ROY**

| A C T I F                                                  | 31/12/2023       |                  |                  | 31/12/2022       |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                            | Montant brut     | Amort et prov.   | Montant net      | Montant net      |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                    |                  |                  |                  |                  |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                       |                  |                  |                  |                  |
| Frais d'établissement                                      |                  |                  |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 7 326            | 7 326            |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours                     |                  |                  |                  |                  |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                         |                  |                  |                  |                  |
| Terrains                                                   | 144 790          | 13 165           | 131 624          | 131 624          |
| Constructions                                              | 5 153 892        | 3 379 129        | 1 774 764        | 1 885 871        |
| Installations techniques, matériel et outillage            | 222 446          | 166 791          | 55 655           | 55 499           |
| Autres immobilisations corporelles                         | 430 311          | 287 851          | 142 460          | 131 664          |
| Immobilisations corporelles en cours                       | 70 912           |                  | 70 912           | 11 640           |
| <b>Immobilisations Financières</b>                         |                  |                  |                  |                  |
| Participations et créances rattachées à des participations | 4 344            |                  | 4 344            | 4 372            |
| Autres titres immobilisés                                  |                  |                  |                  |                  |
| Prêts                                                      | 129 087          |                  | 129 087          | 134 617          |
| Autres immobilisations financières                         | 5 258            |                  | 5 258            | 5 258            |
| <b>TOTAL I</b>                                             | 6 168 365        | 3 854 261        | 2 314 104        | 2 360 545        |
| <b>Comptes de liaison</b>                                  | 482              |                  | 482              | 11 520           |
| <b>TOTAL II</b>                                            | 482              |                  | 482              | 11 520           |
| <b>Actif circulant</b>                                     |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                  |                  |                  |                  |                  |
| Matières premières et fournitures                          |                  |                  |                  |                  |
| Autres approvisionnements                                  |                  |                  |                  |                  |
| En-cours de production (biens et services)                 |                  |                  |                  |                  |
| Produits intermédiaires et finis                           |                  |                  |                  |                  |
| Marchandises                                               |                  |                  |                  |                  |
| <b>Créances (1)</b>                                        |                  |                  |                  |                  |
| Créances redevables et comptes rattachés (2)               | 467 795          |                  | 467 795          | 522 979          |
| Autres créances                                            | 93 516           |                  | 93 516           | 165 368          |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                     |                  |                  |                  |                  |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                           |                  |                  |                  |                  |
| <b>Disponibilités</b>                                      | 178 512          |                  | 178 512          | 338 152          |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                         | 4 587            |                  | 4 587            | 10 192           |
| <b>TOTAL III</b>                                           | 744 410          |                  | 744 410          | 1 036 692        |
| <b>Frais d'émission des emprunts IV</b>                    |                  |                  |                  |                  |
| <b>Primes de remboursement des emprunts V</b>              |                  |                  |                  |                  |
| <b>Ecart de conversion (actif) VI</b>                      |                  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)</b>                   | <b>6 913 257</b> | <b>3 854 261</b> | <b>3 058 996</b> | <b>3 408 756</b> |

(1) Dont à moins d'un an : 561.311 € Dont à plus d'un an : néant

(2) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du Code de l'action sociale et des familles

# BILAN PROPRE EAM / FOYER DE VIE LE CLOS ROY

| P A S S I F                                                                     | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                                            |                  |                  |
| Fonds associatifs sans droit de reprise (statutaires et complémentaires)        | 69 812           | 69 812           |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                                         |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                                                       |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                                                   |                  |                  |
| <b>Réserves</b>                                                                 |                  |                  |
| Excédents affectés à l'investissement                                           | 405 397          | 405 397          |
| Réserve de compensation                                                         | 63 547           | 25 371           |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement              | 38 703           | 38 703           |
| Autres réserves                                                                 | 68 236           | 68 236           |
| <b>Report à nouveau</b>                                                         |                  |                  |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée)                                        |                  |                  |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | -111 936         | -84 684          |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)                                  | 101 964          | 78 130           |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                                    | -177 820         | -181 714         |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)                                | -366 451         | 38 653           |
| <b>SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)</b>                                             | <b>91 452</b>    | <b>457 903</b>   |
| <b>Fonds propres consommables</b>                                               |                  |                  |
| Subventions d'investissement                                                    | 1 557 971        | 1 619 064        |
| Provisions réglementées                                                         | 330 785          | 314 799          |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>1 980 208</b> | <b>2 391 766</b> |
| Comptes de liaison                                                              | 15 748           |                  |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>15 748</b>    |                  |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                                 |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                                       | 11 942           |                  |
| Fonds dédiés                                                                    | 33 450           | 48 994           |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>45 392</b>    | <b>48 994</b>    |
| <b>Provisions</b>                                                               |                  |                  |
| Provisions pour risques                                                         | 184 582          | 200 940          |
| Provisions pour charges                                                         | 24 842           | 17 442           |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 | <b>209 424</b>   | <b>218 382</b>   |
| <b>Dettes (3)</b>                                                               |                  |                  |
| <b>Emprunts obligataires et assimilés</b>                                       |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)                      | 308 818          | 219 220          |
| Emprunts et dettes financières diverses (5)                                     | 362              | 320              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                        | 55 005           | 107 340          |
| Dettes des legs ou donations                                                    |                  |                  |
| Dettes sociales                                                                 | 370 642          | 366 784          |
| Dettes fiscales                                                                 | 8 266            | 7 721            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                 | 9 119            | 2 908            |
| Autres dettes (6)                                                               | 56 012           | 45 322           |
| Instrument de trésorerie                                                        |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                                                     |                  |                  |
| <b>TOTAL V</b>                                                                  | <b>808 224</b>   | <b>749 614</b>   |
| <b>Ecart de conversion (passif)</b>                                             | <b>TOTAL VI</b>  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>                               | <b>3 058 996</b> | <b>3 408 756</b> |

(1) Dont comptes 115 : 4.040 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont compte 1201 : 0 € Et compte 1291 : 366.451 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(3) Dont à plus d'un an : 170.004 € Dont à moins d'un an : 638.220 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 113.777 €

(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : 372 €

**COMPTE DE RESULTAT COMBINE**  
**EAM / FOYER DE VIE LE CLOS ROY**

| COMPTES DE RESULTAT                                                             | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                  |                  |                  |
| Cotisations                                                                     |                  |                  |
| Ventes de biens et de services                                                  |                  |                  |
| - Ventes de biens                                                               |                  |                  |
| dont ventes de dons en nature                                                   |                  |                  |
| - Ventes de prestations de service                                              | 17 062           | 16 459           |
| dont parrainages                                                                |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                  |                  |
| - Concours publics et subventions d'exploitation                                | 3 164 430        | 3 382 576        |
| - Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable         |                  |                  |
| - Ressources liées à la générosité du public                                    |                  |                  |
| Dons manuels                                                                    | 16 598           |                  |
| Mécénat                                                                         |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |                  |                  |
| - Contributions financières                                                     |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 58 808           | 32 696           |
| Utilisations de fonds dédiés                                                    | 15 544           | 1 339            |
| Autres produits                                                                 | 123 692          | 105 844          |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>3 396 133</b> | <b>3 538 913</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                   |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                          | 295 063          | 256 466          |
| Variation de stock                                                              |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                               | 731 799          | 594 306          |
| Aides financières                                                               |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           |                  |                  |
| - sur rémunération                                                              | 182 297          | 169 900          |
| - autres                                                                        | 36 493           | 23 724           |
| Salaires et traitements                                                         | 1 756 540        | 1 680 964        |
| Charges sociales                                                                | 599 289          | 601 602          |
| Dotations aux amortissements et dépréciation                                    | 192 488          | 179 457          |
| Dotations aux provisions                                                        | 40 023           | 48 065           |
| Reports en fonds dédiés                                                         | 11 942           | 34 427           |
| Autres charges                                                                  | 11 002           | 13 391           |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>3 856 935</b> | <b>3 602 300</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                      | <b>-460 801</b>  | <b>-63 388</b>   |
| <b>Produits financiers</b>                                                      |                  |                  |
| De participations                                                               |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 1 506            | 198              |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge                  |                  |                  |
| Différences positives de change                                                 |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>1 506</b>     | <b>198</b>       |

| COMPTES DE RESULTAT                                               | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Charges financières</b>                                        |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 8 982            | 6 224            |
| Différences négatives de change                                   |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                   | <b>8 982</b>     | <b>6 224</b>     |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                           | <b>-7 476</b>    | <b>-6 026</b>    |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I -II + III - IV)</b>        | <b>-468 277</b>  | <b>-69 414</b>   |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         | 24 243           | 21 646           |
| Sur opérations en capital                                         | 105 901          | 107 901          |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>TOTAL V</b>                                                    | <b>130 144</b>   | <b>129 547</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         | 10 818           | 1 981            |
| Sur opérations en capital                                         | 1 514            | 257              |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 15 986           | 19 243           |
| <b>TOTAL VI</b>                                                   | <b>28 318</b>    | <b>21 481</b>    |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                          | <b>101 826</b>   | <b>108 066</b>   |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |                  |                  |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | <b>3 527 783</b> | <b>3 668 658</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>3 894 234</b> | <b>3 630 005</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>-366 451</b>  | <b>38 653</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                                                 |                  |                  |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |                  |                  |
| Prestations en nature                                             |                  |                  |
| Personnel bénévole                                                |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                      |                  |                  |

7

# BILAN PROPRE IME CLOS SAINT MARTIAL

| A C T I F                                                  | 31/12/2023       |                  |                  | 31/12/2022       |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                            | Montant brut     | Amort et prov.   | Montant net      | Montant net      |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                    |                  |                  |                  |                  |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                       |                  |                  |                  |                  |
| Frais d'établissement                                      |                  |                  |                  |                  |
| Autres immobilisations incorporelles                       |                  |                  |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles en cours                     |                  |                  |                  |                  |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                         |                  |                  |                  |                  |
| Terrains                                                   | 55 845           |                  | 55 845           | 55 845           |
| Constructions                                              | 2 764 805        | 1 779 956        | 984 849          | 1 058 201        |
| Installations techniques, matériel et outillage            | 232 727          | 183 359          | 49 369           | 48 714           |
| Autres immobilisations corporelles                         | 595 954          | 418 796          | 177 159          | 194 191          |
| Immobilisations corporelles en cours                       | 42 452           |                  | 42 452           |                  |
| <b>Immobilisations Financières</b>                         |                  |                  |                  |                  |
| Participations et créances rattachées à des participations |                  |                  |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                  |                  |                  |                  |                  |
| Prêts                                                      | 84 901           |                  | 84 901           | 81 683           |
| Autres immobilisations financières                         | 4 920            |                  | 4 920            | 2 740            |
| <b>TOTAL I</b>                                             | <b>3 781 605</b> | <b>2 382 110</b> | <b>1 399 495</b> | <b>1 441 374</b> |
| <b>Comptes de liaison</b>                                  | 220 920          |                  | 220 920          | 195 395          |
| <b>TOTAL II</b>                                            | <b>220 920</b>   |                  | <b>220 920</b>   | <b>195 395</b>   |
| <b>Actif circulant</b>                                     |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                  |                  |                  |                  |                  |
| Matières premières et fournitures                          |                  |                  |                  |                  |
| Autres approvisionnements                                  |                  |                  |                  |                  |
| En-cours de production (biens et services)                 |                  |                  |                  |                  |
| Produits intermédiaires et finis                           |                  |                  |                  |                  |
| Marchandises                                               |                  |                  |                  |                  |
| <b>Créances (1)</b>                                        |                  |                  |                  |                  |
| Créances redevables et comptes rattachés (2)               | 40 697           |                  | 40 697           | 244 432          |
| Autres créances                                            | 13 208           |                  | 13 208           | 14 547           |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                     |                  |                  |                  |                  |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                           |                  |                  |                  |                  |
| <b>Disponibilités</b>                                      | <b>1 742 989</b> |                  | <b>1 742 989</b> | <b>1 442 943</b> |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                         | <b>18 750</b>    |                  | <b>18 750</b>    | <b>7 255</b>     |
| <b>TOTAL III</b>                                           | <b>1 815 643</b> |                  | <b>1 815 643</b> | <b>1 709 177</b> |
| <b>Frais d'émission des emprunts</b> IV                    |                  |                  |                  |                  |
| <b>Primes de remboursement des emprunts</b> V              |                  |                  |                  |                  |
| <b>Ecart de conversion (actif)</b> VI                      |                  |                  |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)</b>                   | <b>5 818 167</b> | <b>2 382 110</b> | <b>3 436 057</b> | <b>3 345 946</b> |

(1) Dont à moins d'un an : 53.904 € Dont à plus d'un an : néant

(2) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du Code de l'action sociale et des familles

# BILAN PROPRE IME CLOS SAINT MARTIAL

| P A S S I F                                                                     | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                                            |                  |                  |
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise (statutaires et complémentaires)</b> | 72 481           | 72 481           |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                                  |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                                                       |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                                                   |                  |                  |
| <b>Réserves</b>                                                                 |                  |                  |
| Excédents affectés à l'investissement                                           | 551 275          | 551 275          |
| Réserve de compensation                                                         | 578 287          | 483 019          |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement              | 151 794          | 151 794          |
| Autres réserves                                                                 | 54 249           | 54 249           |
| <b>Report à nouveau</b>                                                         |                  |                  |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée)                                        |                  |                  |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | -56 374          | -56 374          |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)                                  | 152 034          | 153 756          |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                                    | -122 711         | -123 289         |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)                                | 163 477          | 94 123           |
| SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)                                                    | 1 544 511        | 1 381 035        |
| <b>Fonds propres consommables</b>                                               |                  |                  |
| Subventions d'investissement                                                    | 118 781          | 96 738           |
| Provisions réglementées                                                         | 78 007           | 78 007           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | 1 741 299        | 1 555 781        |
| <b>Comptes de liaison</b>                                                       | 23 398           | 834              |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | 23 398           | 834              |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                                 |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                                       |                  |                  |
| Fonds dédiés                                                                    | 235 797          | 355 150          |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | 235 797          | 355 150          |
| <b>Provisions</b>                                                               |                  |                  |
| Provisions pour risques                                                         | 137 823          | 87 875           |
| Provisions pour charges                                                         |                  | 12 984           |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 | 137 823          | 100 859          |
| <b>Dettes (3)</b>                                                               |                  |                  |
| <b>Emprunts obligataires et assimilés</b>                                       |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)                      | 897 600          | 950 400          |
| Emprunts et dettes financières diverses (5)                                     | 1 506            | 1 594            |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>                                 | 67 025           | 47 071           |
| <b>Dettes des legs ou donations</b>                                             |                  |                  |
| <b>Dettes sociales</b>                                                          | 258 940          | 275 470          |
| <b>Dettes fiscales</b>                                                          | 9 103            | 7 305            |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>                          | 9 447            | 9 447            |
| <b>Autres dettes (6)</b>                                                        | 54 119           | 42 035           |
| <b>Instrument de trésorerie</b>                                                 |                  |                  |
| <b>Produits constatés d'avance</b>                                              |                  |                  |
| <b>TOTAL V</b>                                                                  | 1 297 739        | 1 333 322        |
| <b>Ecart de conversion (passif)</b>                                             | <b>TOTAL VI</b>  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)</b>                                        | <b>3 436 057</b> | <b>3 345 946</b> |

(1) Dont comptes 115 : 57.911 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont compte 1201 : 163.477 € Et compte 1291 : néant (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(3) Dont à plus d'un an : 844.800 € Dont à moins d'un an : 452.939 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : néant

(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : néant

9



**COMPTE DE RESULTAT  
IME CLOS SAINT MARTIAL**

| COMPTES DE RESULTAT                                                             | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                  |                  |                  |
| Cotisations                                                                     |                  |                  |
| Ventes de biens et de services                                                  |                  |                  |
| - Ventes de biens                                                               |                  |                  |
| dont ventes de dons en nature                                                   |                  |                  |
| - Ventes de prestations de service                                              | 6 334            | 6 712            |
| dont parrainages                                                                |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                  |                  |
| - Concours publics et subventions d'exploitation                                | 2 826 289        | 2 872 432        |
| - Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable         |                  |                  |
| - Ressources liées à la générosité du public                                    |                  |                  |
| Dons manuels                                                                    |                  |                  |
| Mécénat                                                                         |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |                  |                  |
| - Contributions financières                                                     |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 40 163           | 43 444           |
| Utilisations de fonds dédiés                                                    | 160 239          | 189 649          |
| Autres produits                                                                 | 123 034          | 137 140          |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>3 156 059</b> | <b>3 249 377</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                   |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                          | 181 322          | 178 654          |
| Variation de stock                                                              |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                               | 405 969          | 425 398          |
| Aides financières                                                               |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           |                  |                  |
| - sur rémunération                                                              | 139 291          | 134 912          |
| - autres                                                                        | 26 616           | 14 734           |
| Salaires et traitements                                                         | 1 424 176        | 1 453 056        |
| Charges sociales                                                                | 574 972          | 581 868          |
| Dotations aux amortissements et dépréciation                                    | 155 876          | 142 524          |
| Dotations aux provisions                                                        | 77 127           | 32 372           |
| Reports en fonds dédiés                                                         | 40 886           | 185 446          |
| Autres charges                                                                  | 11 273           | 11 749           |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>3 037 508</b> | <b>3 160 713</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                      | <b>118 552</b>   | <b>88 663</b>    |
| <b>Produits financiers</b>                                                      |                  |                  |
| De participations                                                               |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 15 396           | 3 700            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge                  |                  |                  |
| Différences positives de change                                                 |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>15 396</b>    | <b>3 700</b>     |

| COMPTES DE RESULTAT                                               | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Charges financières</b>                                        |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 22 140           | 23 407           |
| Différences négatives de change                                   |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                   | 22 140           | 23 407           |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                           | <b>-6 745</b>    | <b>-19 707</b>   |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I -II + III - IV)</b>        | <b>111 807</b>   | <b>68 956</b>    |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         | 55 313           | 4 193            |
| Sur opérations en capital                                         | 10 210           | 33 394           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>TOTAL V</b>                                                    | 65 523           | 37 587           |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         | 10 842           | 9 771            |
| Sur opérations en capital                                         | 3 012            | 2 648            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| <b>TOTAL VI</b>                                                   | 13 854           | 12 419           |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                          | <b>51 669</b>    | <b>25 167</b>    |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |                  |                  |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | <b>3 236 978</b> | <b>3 290 663</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>3 073 501</b> | <b>3 196 540</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>163 477</b>   | <b>94 123</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                                                 |                  |                  |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |                  |                  |
| Prestations en nature                                             |                  |                  |
| Personnel bénévole                                                |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                      |                  |                  |

47

# BILAN PROPRE DU SESSAD CLOS SAINT MARTIAL

| A C T I F                                                  | 31/12/2023     |                |                | 31/12/2022     |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                            | Montant brut   | Amort et prov. | Montant net    | Montant net    |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                    |                |                |                |                |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                       |                |                |                |                |
| Frais d'établissement                                      |                |                |                |                |
| Autres immobilisations incorporelles                       |                |                |                |                |
| Immobilisations incorporelles en cours                     |                |                |                |                |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                         |                |                |                |                |
| Terrains                                                   |                |                |                |                |
| Constructions                                              | 28 216         | 24 198         | 4 018          |                |
| Installations techniques, matériel et outillage            | 3 355          | 3 355          |                | 21             |
| Autres immobilisations corporelles                         | 56 028         | 41 052         | 14 977         | 19 929         |
| Immobilisations corporelles en cours                       |                |                |                |                |
| <b>Immobilisations Financières</b>                         |                |                |                |                |
| Participations et créances rattachées à des participations |                |                |                |                |
| Autres titres immobilisés                                  |                |                |                |                |
| Prêts                                                      | 8 573          |                | 8 573          | 7 976          |
| Autres immobilisations financières                         |                |                |                |                |
| <b>TOTAL I</b>                                             | <b>96 172</b>  | <b>68 604</b>  | <b>27 568</b>  | <b>27 927</b>  |
| <b>Comptes de liaison</b>                                  |                |                |                |                |
| <b>TOTAL II</b>                                            |                |                |                |                |
| <b>Actif circulant</b>                                     |                |                |                |                |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                  |                |                |                |                |
| Matières premières et fournitures                          |                |                |                |                |
| Autres approvisionnements                                  |                |                |                |                |
| En-cours de production (biens et services)                 |                |                |                |                |
| Produits intermédiaires et finis                           |                |                |                |                |
| Marchandises                                               |                |                |                |                |
| <b>Créances (1)</b>                                        |                |                |                |                |
| Créances redevables et comptes rattachés (2)               | 7 797          |                | 7 797          | 6 174          |
| Autres créances                                            |                |                |                | 44             |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                     |                |                |                |                |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                           |                |                |                |                |
| <b>Disponibilités</b>                                      | 278 163        |                | 278 163        | 262 814        |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                         | 50             |                | 50             | 51             |
| <b>TOTAL III</b>                                           | <b>286 010</b> |                | <b>286 010</b> | <b>269 083</b> |
| <b>Frais d'émission des emprunts IV</b>                    |                |                |                |                |
| <b>Primes de remboursement des emprunts V</b>              |                |                |                |                |
| <b>Ecart de conversion (actif) VI</b>                      |                |                |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>          | <b>382 182</b> | <b>68 604</b>  | <b>313 578</b> | <b>297 009</b> |

(1) Dont à moins d'un an : 7.797 €    Dont à plus d'un an : néant

(2) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du Code de l'action sociale et des familles

## BILAN PROPRE DU SESSAD CLOS SAINT MARTIAL

| P A S S I F                                                                     | 31/12/2023      | 31/12/2022     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Fonds propres</b>                                                            |                 |                |
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise (statutaires et complémentaires)</b> |                 |                |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                                  |                 |                |
| Fonds propres statutaires                                                       |                 |                |
| Fonds propres complémentaires                                                   |                 |                |
| <b>Réserves</b>                                                                 |                 |                |
| Excédents affectés à l'investissement                                           | 40 352          | 40 352         |
| Réserve de compensation                                                         | 160 762         | 136 022        |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement              | 2 741           | 2 741          |
| Autres réserves                                                                 | 4 290           | 4 290          |
| <b>Report à nouveau</b>                                                         |                 |                |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée)                                        |                 |                |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | 926             | 926            |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)                                  | 20 581          | 37 896         |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                                    | -10 293         | -9 920         |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)                                | 13 819          | 7 051          |
| <b>SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)</b>                                             | <b>233 177</b>  | <b>219 359</b> |
| <b>Fonds propres consommables</b>                                               |                 |                |
| Subventions d'investissement                                                    |                 |                |
| Provisions réglementées                                                         | 12 045          | 12 045         |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>245 222</b>  | <b>231 403</b> |
| <b>Comptes de liaison</b>                                                       | 19 397          | 17 466         |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>19 397</b>   | <b>17 466</b>  |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                                 |                 |                |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                                       |                 |                |
| Fonds dédiés                                                                    | 5 229           | 5 229          |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>5 229</b>    | <b>5 229</b>   |
| <b>Provisions</b>                                                               |                 |                |
| Provisions pour risques                                                         |                 |                |
| Provisions pour charges                                                         | 12 081          | 12 081         |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 | <b>12 081</b>   | <b>12 081</b>  |
| <b>Dettes (3)</b>                                                               |                 |                |
| <b>Emprunts obligataires et assimilés</b>                                       |                 |                |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>               |                 |                |
| <b>Emprunts et dettes financières diverses (5)</b>                              |                 |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                        | 681             | 504            |
| Dettes des legs ou donations                                                    |                 |                |
| Dettes sociales                                                                 | 29 094          | 28 608         |
| Dettes fiscales                                                                 | 821             | 825            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                 |                 |                |
| Autres dettes (6)                                                               | 1 052           | 893            |
| Instrument de trésorerie                                                        |                 |                |
| Produits constatés d'avance                                                     |                 |                |
| <b>TOTAL V</b>                                                                  | <b>31 648</b>   | <b>30 830</b>  |
| <b>Ecart de conversion (passif)</b>                                             | <b>TOTAL VI</b> |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)</b>                                        | <b>313 578</b>  | <b>297 009</b> |

(1) Dont comptes 115 : 13.529 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)  
(2) Dont compte 1201 : 13.819 € Et compte 1291 : 0 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

|                                 |                                                                    |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| (2) Dont compte 1201 : 13.819 € | Et compte 1291 : 0 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs) |
| (3) Dont à plus d'un an : néant | Dont à moins d'un an : 31.648 €                                    |

(3) Dont à plus d'un an : néant                      Dont à moins d'un an : 31.648 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : néant

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : néant

(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : néant

**COMPTE DE RESULTAT  
SESSAD CLOS SAINT MARTIAL**

| COMPTES DE RESULTAT                                                             | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                  |                |                |
| Cotisations                                                                     |                |                |
| Ventes de biens et de services                                                  |                |                |
| - Ventes de biens                                                               |                |                |
| dont ventes de dons en nature                                                   |                |                |
| - Ventes de prestations de service                                              | 70             | 103            |
| dont parrainages                                                                |                |                |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                |                |
| - Concours publics et subventions d'exploitation                                | 303 080        | 285 025        |
| - Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable         |                |                |
| - Ressources liées à la générosité du public                                    |                |                |
| Dons manuels                                                                    |                |                |
| Mécénat                                                                         |                |                |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |                |                |
| - Contributions financières                                                     |                |                |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |                |                |
| Utilisations de fonds dédiés                                                    |                | 109            |
| Autres produits                                                                 | 33 472         | 30 046         |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>336 622</b> | <b>315 282</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                   |                |                |
| Achats de marchandises                                                          | 9 952          | 8 514          |
| Variation de stock                                                              |                |                |
| Autres achats et charges externes                                               | 89 174         | 82 931         |
| Aides financières                                                               |                |                |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           |                |                |
| - sur rémunération                                                              | 14 776         | 13 626         |
| - autres                                                                        | 2 257          | 1 224          |
| Salaires et traitements                                                         | 140 610        | 137 153        |
| Charges sociales                                                                | 60 870         | 59 441         |
| Dotations aux amortissements et dépréciation                                    | 4 910          | 5 924          |
| Dotations aux provisions                                                        |                |                |
| Reports en fonds dédiés                                                         |                |                |
| Autres charges                                                                  | 1 469          | 1 533          |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>324 017</b> | <b>310 346</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                      | <b>12 605</b>  | <b>4 936</b>   |
| <b>Produits financiers</b>                                                      |                |                |
| De participations                                                               |                |                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 1 093          | 115            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge                  |                |                |
| Différences positives de change                                                 |                |                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                |                |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>1 093</b>   | <b>115</b>     |

| COMPTES DE RESULTAT                                               | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Charges financières</b>                                        |                |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                |                |
| Intérêts et charges assimilées                                    |                |                |
| Différences négatives de change                                   |                |                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                |                |
| <b>TOTAL IV</b>                                                   |                |                |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                           | <b>1 093</b>   | <b>115</b>     |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>       | <b>13 698</b>  | <b>5 051</b>   |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                |                |
| Sur opérations de gestion                                         | 260            |                |
| Sur opérations en capital                                         |                | 2 000          |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                |                |
| <b>TOTAL V</b>                                                    | <b>260</b>     | <b>2 000</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                |                |
| Sur opérations de gestion                                         |                |                |
| Sur opérations en capital                                         | 139            |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                |                |
| <b>TOTAL VI</b>                                                   | <b>139</b>     |                |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                          | <b>121</b>     | <b>2 000</b>   |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                |                |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |                |                |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | <b>337 975</b> | <b>317 398</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>324 157</b> | <b>310 346</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>13 819</b>  | <b>7 051</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                                                 |                |                |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |                |                |
| Prestations en nature                                             |                |                |
| Personnel bénévole                                                |                |                |
| <b>TOTAL</b>                                                      |                |                |

7



# **BILAN PROPRE DU SIEGE ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET**

| A C T I F                                                  | 31/12/2023     |                |                | 31/12/2022     |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                            | Montant brut   | Amort et prov. | Montant net    | Montant net    |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                    |                |                |                |                |
| <b>Immobilisations Incorporelles</b>                       |                |                |                |                |
| Frais d'établissement                                      |                |                |                |                |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 5 940          | 2 581          | 3 359          | 4 547          |
| Immobilisations incorporelles en cours                     |                |                |                |                |
| <b>Immobilisations Corporelles</b>                         |                |                |                |                |
| Terrains                                                   | 306 257        |                | 306 257        | 306 257        |
| Constructions                                              | 23 908         | 2 776          | 21 132         | 23 523         |
| Installations techniques, matériel et outillage            | 27 869         | 27 723         | 146            | 286            |
| Autres immobilisations corporelles                         | 2 824          | 1 785          | 1 039          | 1 437          |
| Immobilisations corporelles en cours                       | 2 700          |                | 2 700          | 2 700          |
| <b>Immobilisations Financières</b>                         |                |                |                |                |
| Participations et créances rattachées à des participations | 1 000          |                | 1 000          | 1 010          |
| Autres titres immobilisés                                  |                |                |                |                |
| Prêts                                                      |                |                |                |                |
| Autres immobilisations financières                         |                |                |                |                |
| <b>TOTAL I</b>                                             | 370 497        | 34 865         | 335 632        | 339 760        |
| <b>Comptes de liaison</b>                                  | 13 744         |                | 13 744         | 217            |
| <b>TOTAL II</b>                                            | 13 744         |                | 13 744         | 217            |
| <b>Actif circulant</b>                                     |                |                |                |                |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                  |                |                |                |                |
| Matières premières et fournitures                          |                |                |                |                |
| Autres approvisionnements                                  |                |                |                |                |
| En-cours de production (biens et services)                 |                |                |                |                |
| Produits intermédiaires et finis                           |                |                |                |                |
| Marchandises                                               |                |                |                |                |
| <b>Créances (1)</b>                                        |                |                |                |                |
| Créances redevables et comptes rattachés (2)               |                |                |                |                |
| Autres créances                                            |                |                |                | 162            |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                     |                |                |                |                |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                           |                |                |                |                |
| <b>Disponibilités</b>                                      | 156 106        |                | 156 106        | 183 924        |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                         | 4              |                | 4              |                |
| <b>TOTAL III</b>                                           | 156 110        |                | 156 110        | 184 086        |
| <b>Frais d'émission des emprunts</b> <b>IV</b>             |                |                |                |                |
| <b>Primes de remboursement des emprunts</b> <b>V</b>       |                |                |                |                |
| <b>Ecart de conversion (actif)</b> <b>VI</b>               |                |                |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)</b>                   | <b>540 351</b> | <b>34 865</b>  | <b>505 486</b> | <b>524 062</b> |

(1) Dont à moins d'un an : néant      Dont à plus d'un an : néant

(2) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du Code de l'action sociale et des familles

## BILAN PROPRE DU SIEGE ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET

| P A S S I F                                                                     | 31/12/2023      | 31/12/2022     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Fonds propres</b>                                                            |                 |                |
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise (statutaires et complémentaires)</b> |                 |                |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                                  |                 |                |
| Fonds propres statutaires                                                       |                 |                |
| Fonds propres complémentaires                                                   |                 |                |
| <b>Réserves</b>                                                                 |                 |                |
| Excédents affectés à l'investissement                                           | 279 464         | 279 464        |
| Réserve de compensation                                                         | 8 619           | 1 506          |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement              |                 |                |
| Autres réserves                                                                 |                 |                |
| <b>Report à nouveau</b>                                                         |                 |                |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée)                                        |                 |                |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | -95 467         | -93 249        |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs (1)                                  | -4 748          | 4 794          |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs                                    |                 |                |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)                                | -5 134          | -4 647         |
| <b>SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)</b>                                             | <b>182 735</b>  | <b>187 869</b> |
| <b>Fonds propres consommables</b>                                               |                 |                |
| Subventions d'investissement                                                    |                 |                |
| Provisions réglementées                                                         | 20 212          | 20 212         |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>202 946</b>  | <b>208 081</b> |
| <b>Comptes de liaison</b>                                                       | 176 602         | 188 831        |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>176 602</b>  | <b>188 831</b> |
| <b>Fonds reportés et dédiés</b>                                                 |                 |                |
| Fonds reportés liés aux legs et donations                                       |                 |                |
| Fonds dédiés                                                                    |                 |                |
| <b>TOTAL III</b>                                                                |                 |                |
| <b>Provisions</b>                                                               |                 |                |
| Provisions pour risques                                                         | 100 000         | 100 000        |
| Provisions pour charges                                                         |                 |                |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 | <b>100 000</b>  | <b>100 000</b> |
| <b>Dettes (3)</b>                                                               |                 |                |
| <b>Emprunts obligataires et assimilés</b>                                       |                 |                |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</b>               |                 |                |
| <b>Emprunts et dettes financières diverses (5)</b>                              |                 |                |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>                                 | 6 853           | 4 529          |
| <b>Dettes des legs ou donations</b>                                             |                 |                |
| <b>Dettes sociales</b>                                                          |                 |                |
| <b>Dettes fiscales</b>                                                          |                 |                |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>                          |                 | 2 700          |
| <b>Autres dettes (6)</b>                                                        | 19 085          | 19 921         |
| <b>Instrument de trésorerie</b>                                                 |                 |                |
| <b>Produits constatés d'avance</b>                                              |                 |                |
| <b>TOTAL V</b>                                                                  | <b>25 938</b>   | <b>27 150</b>  |
| <b>Ecart de conversion (passif)</b>                                             | <b>TOTAL VI</b> |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>                               | <b>505 486</b>  | <b>524 062</b> |

(1) Dont comptes 115 : néant (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(2) Dont compte 1201 : 0 € Et compte 1291 : 5.134 € (résultats sous contrôle de tiers financeurs)

(3) Dont à plus d'un an : néant                      Dont à moins d'un an : 25.938 €

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : néant

(5) Correspondent aux cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : néant

(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales : néant

7

**COMPTE DE RESULTAT**  
**SIEGE ASSOCIATION LES CLOS DU LOIRET**

| COMPTES DE RESULTAT                                                             | 2023          | 2022          |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Produits d'exploitation</b>                                                  |               |               |
| Cotisations                                                                     | 140           | 130           |
| Ventes de biens et de services                                                  |               |               |
| - Ventes de biens                                                               |               |               |
| dont ventes de dons en nature                                                   |               |               |
| - Ventes de prestations de service                                              |               |               |
| dont parrainages                                                                |               |               |
| Produits de tiers financeurs                                                    |               |               |
| - Concours publics et subventions d'exploitation                                |               |               |
| - Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable         |               |               |
| - Ressources liées à la générosité du public                                    |               |               |
| Dons manuels                                                                    |               | 350           |
| Mécénat                                                                         |               |               |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |               |               |
| - Contributions financières                                                     |               |               |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |               |               |
| Utilisations de fonds dédiés                                                    |               |               |
| Autres produits                                                                 | 21 406        | 26 281        |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>21 546</b> | <b>26 761</b> |
| <b>Charges d'exploitation</b>                                                   |               |               |
| Achats de marchandises                                                          | 237           | 76            |
| Variation de stock                                                              |               |               |
| Autres achats et charges externes                                               | 25 152        | 28 087        |
| Aides financières                                                               |               |               |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           |               |               |
| - sur rémunération                                                              |               |               |
| - autres                                                                        | 84            |               |
| Salaires et traitements                                                         |               |               |
| Charges sociales                                                                |               |               |
| Dotations aux amortissements et dépréciation                                    | 4 118         | 4 356         |
| Dotations aux provisions                                                        |               |               |
| Reports en fonds dédiés                                                         |               |               |
| Autres charges                                                                  |               | 0             |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>29 591</b> | <b>32 520</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                      | <b>-8 045</b> | <b>-5 759</b> |
| <b>Produits financiers</b>                                                      |               |               |
| De participations                                                               |               |               |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |               |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 2 725         | 1 104         |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge                  |               |               |
| Différences positives de change                                                 |               |               |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |               |               |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>2 725</b>  | <b>1 104</b>  |

7

| COMPTES DE RESULTAT                                               | 2023          | 2022          |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Charges financières</b>                                        |               |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |               |               |
| Intérêts et charges assimilées                                    |               |               |
| Différences négatives de change                                   |               |               |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |               |               |
| <b>TOTAL IV</b>                                                   |               |               |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                           | <b>2 725</b>  | <b>1 104</b>  |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>       | <b>-5 320</b> | <b>-4 655</b> |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |               |               |
| Sur opérations de gestion                                         | 185           | 168           |
| Sur opérations en capital                                         |               | 3 000         |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |               |               |
| <b>TOTAL V</b>                                                    | <b>185</b>    | <b>3 168</b>  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |               |               |
| Sur opérations de gestion                                         |               | 160           |
| Sur opérations en capital                                         |               | 856           |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |               | 2 144         |
| <b>TOTAL VI</b>                                                   |               | <b>3 160</b>  |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                          | <b>185</b>    | <b>8</b>      |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |               |               |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |               |               |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | <b>24 457</b> | <b>31 034</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>29 591</b> | <b>35 680</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>-5 134</b> | <b>-4 647</b> |
| <b>Contributions Volontaires en nature</b>                        |               |               |
| Dons en nature                                                    |               |               |
| Prestations en nature                                             |               |               |
| Bénévolat                                                         | 11 631        | 9 926         |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>11 631</b> | <b>9 926</b>  |
| <b>Charges des contributions volontaires en nature</b>            |               |               |
| Secours en nature                                                 |               |               |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |               |               |
| Prestations en nature                                             |               |               |
| Personnel bénévole                                                | 11 631        | 9 926         |
| <b>TOTAL</b>                                                      | <b>11 631</b> | <b>9 926</b>  |

7