

Commissaire aux Comptes

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

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

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

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

Association Loi 1901

9 rue du Sacré Coeur  
49280 LA SEGUINIÈRE

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

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

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

Membre indépendant de l'Alliance Eurus | BKR International

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

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'Assemblée Générale,

### **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION LA MAISON D'ACCUEIL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **2. Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

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

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

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Votre association a comptabilisé des produits de fonctionnement pour un montant global de 3 266 537 €. Nous nous sommes assurés du caractère probant de la comptabilisation de ces produits. Par ailleurs, nous nous assurons de la correcte traduction de l'affectation des résultats sous contrôle des tiers financeurs.

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

### **4. Vérifications spécifiques**

---

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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

---

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

---

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

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

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

Fait à Cholet, le 12 juin 2023.

**SAS SOREX**  
Commissaire aux comptes

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



## ÉTATS FINANCIERS

## ANNEXES



SAS CAEXIS AUDIT

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 3

## Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2022	31/12/2021
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	(3 359)	(3 801)
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	202 857	193 528
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 266 537	3 323 040
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	53 383	33 822
	Utilisations des fonds dédiés	51 891	15 650
	Autres produits	16 126	10 355
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>3 587 435</b>	<b>3 572 594</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	277 650	228 343
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	485 151	472 573
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	203 443	194 181
	Salaires et traitements	1 762 670	1 752 096
	Charges sociales	626 820	629 093
	Dotation aux amortissements et dépréciations	388 895	328 496
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	9 280	9 280
	Autres charges	385	335
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>3 754 295</b>	<b>3 614 397</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(166 860)</b>	<b>(41 803)</b>



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

## Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2022	31/12/2021
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(166 860)</b>	<b>(41 803)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 164	647
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>1 164</b>	<b>647</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 292	2 292
	Intérêts et charges assimilées	94 372	72 214
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>96 664</b>	<b>74 506</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(95 501)</b>	<b>(73 859)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(262 361)</b>	<b>(115 662)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	713	38 769
	Sur opérations en capital	79 188	25 666
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		1 000
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>79 901</b>	<b>65 435</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	30	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	62	42 640
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>92</b>	<b>42 640</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>79 809</b>	<b>22 795</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>3 668 499</b>	<b>3 638 677</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>3 851 051</b>	<b>3 731 543</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(182 552)</b>	<b>(92 867)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

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

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	11 707	10 918	789	
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	151 868	103 012	48 856	55 302
	Constructions	6 681 096	2 021 953	4 659 142	3 483 013
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	246 551	193 924	52 626	60 797
	Autres immobilisations corporelles	2 564 313	2 150 034	414 279	394 887
	Immobilisations corporelles en cours	862 975		862 975	724 443
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TITRES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	10		10	10
	Prêts	70 874		70 874	77 464
	Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>		<b>10 589 394</b>	<b>4 479 842</b>	<b>6 109 551</b>	<b>4 795 915</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	3 000		3 000	
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	43 306	5 329	37 977	10 787
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	103 702		103 702	29 335
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	500 000		500 000	
	<b>DISPONIBILITES</b>	436 614		436 614	1 090 079
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	63 773		63 773	72 162
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 150 395</b>	<b>5 329</b>	<b>1 145 065</b>	<b>1 202 363</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	39 397		39 397	41 689
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>11 779 186</b>	<b>4 485 172</b>	<b>7 294 014</b>	<b>6 039 968</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				32 329	37 303

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

## Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	344 490	344 317
	Fonds propres complémentaires	11 799	11 799
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	251 127	251 127
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	51 766	62 094
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(15 304)	77 735
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(182 552)</b>	<b>(92 867)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>461 325</b>	<b>654 206</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	465 612	183 638
	Provisions réglementées	48 399	48 399
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>514 011</b>	<b>232 037</b>
<b>Total des fonds propres</b>		<b>975 337</b>	<b>886 243</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	177 039	219 650
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		<b>177 039</b>	<b>219 650</b>
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	65 000	65 000
	Provisions pour charges	250 345	279 728
	<b>Total des provisions</b>	<b>315 345</b>	<b>344 728</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 849 362	3 610 825
	Emprunts et dettes financières divers	117 236	106 366
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 913	91 936
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	623 000	656 782
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	83 737	117 306
	Autres dettes		1 377
	Produits constatés d'avance	45 045	4 756
<b>Total des dettes</b>		<b>5 826 293</b>	<b>4 589 347</b>
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>7 294 014</b>	<b>6 039 968</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(182 551,63)	(92 866,67)
(1) Dont à moins d'un an		1 121 051	1 122 977
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

SAS CAEXIS AUDIT

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 20

## Etats financiers au 31/12/2022

### L'annexe

SOREX - Commissaire aux Comptes -

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### SOMMAIRE

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

### PREAMBULE

Le bilan de l'exercice présente un total de **7 294 014** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 668 499** euros et un total **charges** de **3 851 051** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-182 552** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022**, et finit le **31/12/2022**.  
Il a une durée de **12** mois.

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

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

Les sources de financement sont multiples :

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

#### 1 - FAITS CARACTERISTIQUES :

##### Plan d'investissement



## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Au 31 décembre 2022: les travaux réalisés et mis en service sur l'exercice sont valorisés à 1 399 000 euros, les travaux en cours se chiffrent quant à eux à 863 000 euros. Il a été débloqué pour 1 364 000 euros d'emprunts et constaté pour 280 000 euros de subventions d'investissement.

**Rappel:** Au 31 décembre 2021 les travaux réalisés et mis en service sont valorisés à 2 080 000 euros, les travaux en cours se chiffrent quant à eux à 724 000 euros. Il a été débloqué pour 1 773 000 euros d'emprunts.

### **CEPOM (daté du 30/6/2021)**

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

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

L'exercice 2023 doit correspondre à la mise en service définitive de la réhabilitation de l'ehpad et à la fin des travaux aboutissant à une livraison à soi-même et au reversement de la tva à 5.5 %. Cette réhabilitation a pour conséquence de redistribuer les "places" (pavillons) entre la Résidence autonomie et l'Ehpad.

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

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

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

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

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

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### Actifs immobilisés

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

#### Immobilisations incorporelles

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

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

#### *Amortissements et dépréciations*

Les durées d'amortissements pratiquées sont les suivantes :

* Logiciels :	1 à 3 ans
---------------	-----------

#### Immobilisations corporelles

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

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

#### *Amortissements et dépréciations*

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

Les durées d'amortissements pratiquées sont les suivantes :

* Construction :	10 à 50 ans
* Matériel et outillage industriel :	3 à 10 ans
* Installations générales :	5 à 10 ans

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

* Matériel de bureau :	3 à 10 ans
* Mobilier :	3 à 8 ans

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

### Immobilisations financières

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

### Stocks et en cours

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

### Créances et dettes

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

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

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

### Disponibilités

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

### Engagement pris en matière de retraite

**Le montant des droits acquis par les salariés à la date de l'exercice est estimé à 232 000 euros.**

**Le montant comptabilisé à la clôture de l'exercice étudié est de 232 000 euros.**

Ce montant tient compte des hypothèses principales suivantes:



## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- \* convention retenue: 51
- \* taux d'actualisation: 2% (inflation comprise)
- \* taux de croissance des salaires: 0.6%.
- \* âge (moyen) de départ à la retraite: 62 ans pour les non-cadres et 62 ans pour les cadres.
- \* Table de mortalité: TG 05
- \* Taux moyens de charges sociales et fiscales: 48%.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Néant

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

## Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	13 385		1 070		2 749	11 707
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 385		1 070		2 749	11 707
CORPORELLES	Terrains	151 868					151 868
	Constructions sur sol propre	5 288 523		1 399 169		6 596	6 681 096
	sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	330 853		7 543		91 845	246 551
	Instal., agencement, aménagement divers	2 196 648		91 209		325 626	1 962 231
	Matériel de transport	45 475					45 475
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	565 180		68 780		77 353	556 607
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	724 443		1 537 702		1 399 169	862 975
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 302 990		3 104 403		1 900 590	10 506 803	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	10					10
	Prêts et autres immobilisations financières	77 464				6 591	70 874
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	77 474				6 591	70 884
TOTAL		9 393 849		3 105 474		1 909 929	10 589 394

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

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	13 385	281	2 749	10 918
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>13 385</b>	<b>281</b>	<b>2 749</b>	<b>10 918</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains	96 566	6 447		103 012
	Constructions sur sol propre	1 805 510	223 040	6 596	2 021 953
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	270 057	15 713	91 845	193 924
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 884 584	101 111	325 626	1 660 069
	Matériel de transport	45 475			45 475
	Matériel de bureau, mobilier	482 357	39 487	77 353	444 490
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>4 584 549</b>	<b>385 797</b>	<b>501 421</b>	<b>4 468 924</b>
<b>TOTAL</b>		<b>4 597 934</b>	<b>386 078</b>	<b>504 170</b>	<b>4 479 842</b>

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

## Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMEENTES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement	48 399			48 399
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTES</b>	<b>48 399</b>			<b>48 399</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	261 728	62	29 445	232 345
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	18 000			18 000
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	65 000			65 000
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>344 728</b>	<b>62</b>	<b>29 445</b>	<b>315 345</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers	10 776	2 816	8 263	5 329
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>10 776</b>	<b>2 816</b>	<b>8 263</b>	<b>5 329</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>403 903</b>	<b>2 878</b>	<b>37 708</b>	<b>369 073</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			2 816 62	37 708	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

SAS CAEXIS AUDIT

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 29

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	70 874		70 874
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux	5 329	5 329	
	Autres créances clients, usagers	37 977	37 977	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 902	2 902	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	100 800	100 800	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	63 773	31 444	32 329
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>281 655</b>	<b>178 452</b>	<b>103 203</b>
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice	6 591		
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	4 849 362	144 120	964 680	3 740 562
	Emprunts et dettes financières divers	117 236	117 236		
	Fournisseurs et comptes rattachés	107 913	107 913		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	282 328	282 328		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	211 686	211 686		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	108 422	108 422		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	20 564	20 564		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	83 737	83 737		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	45 045	45 045		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>5 826 293</b>	<b>1 121 051</b>	<b>964 680</b>	<b>3 740 562</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 363 844			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	128 477			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

SAS CAEXIS AUDIT	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 30
------------------	------------------------------	-----------

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2021	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	356 116	172			356 288
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	251 127				251 127
Autres réserves					
Report à nouveau	62 094			10 329	51 766
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	77 735	(93 039)			(15 304)
Excédent ou déficit de l'exercice	(92 867)	92 867		182 552	(182 552)
<b>Situation nette</b>	<b>654 206</b>			<b>192 880</b>	<b>461 325</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	183 638		361 100	79 126	465 612
Provisions réglementées	48 399				48 399
<b>TOTAL</b>	<b>886 243</b>		<b>361 100</b>	<b>272 006</b>	<b>975 337</b>

--

## Variation des Fonds Reportés

TOTAL			



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

## Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	Fonds dédiés clôture 31/12/2021	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
cnr activité physique 2021	9 280		2 360			6 920	
cnr activité physique 2022		9 280				9 280	
cnr 2020 activité physique	4 531		4 531				
fonds dédiés sur travx futurs	59 424					59 424	
cnr 2020 cpom	146 415		45 000			101 415	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>	<b>219 650</b>	<b>9 280</b>	<b>51 891</b>			<b>177 039</b>	

--



SAS CAEXIS AUDIT

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 33

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2022
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>63 773</b>
stocks inventoriés		20 596	
charges externes diverses		5 530	
assurance DO		37 647	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>63 773</b>

SAS CAEXIS AUDIT

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 34

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2022
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>45 045</b>
Domage ouvrage		45 045	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>45 045</b>

SAS CAEXIS AUDIT

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 35

## Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros		31/12/2022	31/12/2021
<b>PRODUITS</b>			
Montant perçu au titre d'assurances-vie			
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9			
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations			
<b>Total des produits</b>			
<b>CHARGES</b>			
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations			
<b>Total des charges</b>			
<b>SOLDE</b>			

SOREX - Comptes Annuels aux Comptes - NEANT

SAS CAEXIS AUDIT

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 36

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2022	31/12/2021
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		
Répartition par nature de charges	31/12/2022	31/12/2021
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		