

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 2023

ASSOCIATION LA MAISON D'ACCUEIL

Association Loi 1901

9 rue du Sacré Coeur
49280 LA SEGUINIÈRE

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

CHOLET :
Bâtiment «Le Sémaphore»
16, boulevard Faïdherbe
BP 11964
49319 CHOLET cedex
Tél. 02 41 65 84 55
E-mail : 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 2023

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 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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^{er} janvier 2023 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 3 497 790 €. 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 11 juin 2024.

SAS SOREX
Commissaire aux comptes

Stéphane GRENOUILLEAU
Commissaire aux comptes Associé
Mandataire social



ÉTATS FINANCIERS

ANNEXES

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

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	(6 226)	(3 359)
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	238 088	202 857
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	3 495 670	3 266 537
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	2 120	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	33 609	53 383
	Utilisations des fonds dédiés	13 112	51 891
	Autres produits	18 089	16 126
Total des produits d'exploitation		3 794 462	3 587 435
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	281 416	277 650
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	586 068	485 151
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	214 135	203 443
	Salaires et traitements	1 821 631	1 762 670
	Charges sociales	634 387	626 820
	Dotation aux amortissements et dépréciations	447 508	388 895
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	9 280	9 280
	Autres charges	864	385
Total des charges d'exploitation		3 995 290	3 754 295
RESULTAT D'EXPLOITATION		(200 828)	(166 860)

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

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(200 828)	(166 860)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	23 709	1 164
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		23 709	1 164
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 292	2 292
	Intérêts et charges assimilées	128 965	94 372
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		131 257	96 664
RESULTAT FINANCIER		(107 548)	(95 501)
RESULTAT COURANT avant impôts		(308 376)	(262 361)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	1 573	713
	Sur opérations en capital	86 122	79 188
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	87 694	79 901
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	56	30
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	15 346	62
	Total des charges exceptionnelles	15 402	92
RESULTAT EXCEPTIONNEL		72 293	79 809
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		3 905 865	3 668 499
TOTAL DES CHARGES		4 141 948	3 851 051
EXCEDENT ou DEFICIT		(236 083)	(182 552)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

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

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	11 707	11 275	432	789
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	151 868	109 459	42 409	48 856
	Constructions	8 994 154	2 350 598	6 643 557	4 659 142
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	256 059	203 837	52 222	52 626
	Autres immobilisations corporelles	2 601 893	2 252 182	349 710	414 279
	Immobilisations corporelles en cours				862 975
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TITRES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	10		10	10
	Prêts	70 874		70 874	70 874
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		12 086 565	4 927 351	7 159 214	6 109 551
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	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	476		476	3 000
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	36 057		36 057	37 977
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	85 365		85 365	103 702
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	750 000		750 000	500 000
	DISPONIBILITES	1 466 974		1 466 974	436 614
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	57 969		57 969	63 773
	TOTAL (II)	2 396 842		2 396 842	1 145 065
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	37 105		37 105	39 397
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		14 520 512	4 927 351	9 593 161	7 294 014
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				27 356	32 329

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

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	358 186	344 490
	Fonds propres complémentaires	11 799	11 799
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	126 063	251 127
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	25 754	51 766
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(86 488)	(15 304)
	Excédent ou déficit de l'exercice	(236 083)	(182 552)
	Total des fonds propres (situation nette)	199 231	461 325
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	450 075	465 612
	Provisions réglementées	48 399	48 399
	Total des autres fonds propres	498 474	514 011
Total des fonds propres		697 705	975 337
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	173 207	177 039
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
Total des fonds reportés et dédiés		173 207	177 039
Provisions	Provisions pour risques	55 000	65 000
	Provisions pour charges	254 991	250 345
	Total des provisions	309 991	315 345
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 376 169	4 849 362
	Emprunts et dettes financières divers	132 926	117 236
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	117 516	107 913
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	656 386	623 000
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	122 532	83 737
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	6 728	45 045
Total des dettes		8 412 258	5 826 293
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		9 593 161	7 294 014
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(236 083,22)	(182 551,63)
(1) Dont à moins d'un an		1 163 714	1 121 051
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 21

Etats financiers au 31/12/2023

L'annexe

SOREX - COMMISSAIRE AUX COMPTES

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 22

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

SOMMAIRE

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

PREAMBULE

Le bilan de l'exercice présente un total de **9 593 161 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 905 865 euros** et un total **charges** de **4 141 948 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-236 083 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023**, et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

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

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

Les sources de financement sont multiples :

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

1- FAITS CARACTERISTIQUES :

Plan d'investissement

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 23

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.

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

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

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

Rappel:

CEPOM (daté du 30/6/2021)

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

Faits postérieurs à la clôture de l'exercice :

Néant

2 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :

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

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

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Actifs immobilisés

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

Immobilisations incorporelles

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

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

Amortissements et dépréciations

Les durées d'amortissements pratiquées sont les suivantes :

* Logiciels : 1 à 3 ans

Immobilisations corporelles

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

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

Amortissements et dépréciations

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

Les durées d'amortissements pratiquées sont les suivantes :

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

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 25

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 248 000 euros.

Le montant comptabilisé à la clôture de l'exercice étudié est de 248 000 euros.

Ce montant tient compte des hypothèses principales suivantes:

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 26

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

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

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	11 707					11 707
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 707					11 707
CORPORELLES	Terrains	151 868					151 868
	Constructions sur sol propre	6 681 096		2 313 059			8 994 154
	sur sol d'autrui						
	instal. agent aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	246 551		9 508			256 059
	Instal., agencement, aménagement divers	1 962 231		17 433			1 979 663
	Matériel de transport	45 475					45 475
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	556 607		20 147			576 754
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	862 975		1 450 083	2 313 059		
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 506 803		3 810 229	2 313 059		12 003 974	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	10					10
	Prêts et autres immobilisations financières	70 874					70 874
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	70 884					70 884
TOTAL		10 589 394		3 810 229	2 313 059		12 086 565

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

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	10 918	357		11 275
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 918	357		11 275
CORPORELLES	Terrains	103 012	6 447		109 459
	Constructions sur sol propre	2 021 953	328 644		2 350 598
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	193 924	9 913		203 837
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 660 069	65 726		1 725 794
	Matériel de transport	45 475			45 475
	Matériel de bureau, mobilier	444 490	36 422		480 913
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 468 924	447 152		4 916 076
TOTAL		4 479 842	447 508		4 927 351

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

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
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				
PROVISIONS REGLEMEENTES		48 399			48 399
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	232 345	15 346		247 691
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	18 000		10 700	7 300
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer	65 000		10 000	55 000
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		315 345	15 346	20 700	309 991
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	5 329		5 329	
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	5 329		5 329	
TOTAL GENERAL		369 073	15 346	26 029	358 390
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			15 346	26 029	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

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

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	70 874		70 874
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	36 057	36 057	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	84 000	84 000	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	1 365	1 365	
	Charges constatées d'avance	57 969	30 613	27 356
	TOTAL DES CREANCES	250 266	152 036	98 230
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	7 376 169	127 625	1 044 267	6 204 277
	Emprunts et dettes financières divers	132 926	132 926		
	Fournisseurs et comptes rattachés	117 516	117 516		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	303 290	303 290		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	223 895	223 895		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	105 520	105 520		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	23 682	23 682		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	122 532	122 532		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	6 728	6 728		
	TOTAL DES DETTES	8 412 258	1 163 714	1 044 267	6 204 277
Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 641 034			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		124 984			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

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

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	356 288	13 696			369 985
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	251 127	(125 064)			126 063
Autres réserves					
Report à nouveau	51 766			26 012	25 754
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	(15 304)	(71 184)			(86 488)
Excédent ou déficit de l'exercice	(182 552)	182 552		236 083	(236 083)
Situation nette	461 325			262 095	199 231
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	465 612		150 959	166 495	450 075
Provisions réglementées	48 399				48 399
TOTAL	975 337		150 959	428 590	697 705

Variation des Fonds Reportés

TOTAL			

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 33
--------	------------------------------	-----------

Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			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	6 920		6 920				
cnr activité physique 2022	9 280		6 192			3 088	
cnr activité physique 2023		9 280				9 280	
fonds dédiés sur travx futurs	59 424					59 424	
cnr 2020 cpom	101 415					101 415	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	177 039	9 280	13 112			173 207	

--

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 34

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			57 969
stocks inventoriés		20 627	
charges externes diverses		4 841	
assurance DO		32 501	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			57 969

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 35

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			6 728
Domage ouvrage		4 756	
Remboursement d'assurance		1 972	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			6 728

CAEXIS

Association MAISON D'ACCUEIL

Page : 36

Legs, donations et assurances-vie

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS			
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			
Total des produits			
CHARGES			
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			
Total des charges			
SOLDE			

NEANT

SOREX - COMPTES ANNUELS

CAEXIS	Association MAISON D'ACCUEIL	Page : 37
--------	------------------------------	-----------

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		
Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		