

**UNA DU BOCAGE ORNAIS**  
Association sans but lucratif – Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 10 rue de la Fontaine  
61100 FLERS

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

\*\*\*\*\*

 **Des experts à votre service.**

**SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE** inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions :  
Auvergne-Rhône-Alpes, Bourgogne-Franche-Comté, Bretagne, Centre-Val de  
Loire, Grand-Est, Hauts-de-France, Île-de-France, Normandie, Nouvelle-  
Aquitaine, Occitanie, Pays de la Loire

**SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
membre de la Compagnie Régionale  
Ouest-Atlantique

**SIÈGE SOCIAL :**  
Parc Technopole – Rue Albert Einstein  
53810 CHANGE

**ADRESSE POSTALE :** Parc Technopole - Rue Albert Einstein - CS 83006 - 53063 LAVAL Cedex 9  
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 8 558 970 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

**UNA DU BOCAGE ORNAIS**  
Association sans but lucratif – Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 10 rue de la Fontaine  
61100 FLERS

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

\*\*\*\*\*

A l'Assemblée Générale de l'association UNA DU BOCAGE ORNAIS,

**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 UNA DU BOCAGE ORNAIS, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne les règles et principes comptables applicables aux établissements médico-sociaux.

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.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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 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.

### **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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations le 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 LA FERTE MACE, le 23 avril 2024

**FITECO,**  
Commissaire aux Comptes



Arnaud MANSON  
Associé

**UNA DU BOCAGE ORNAIS**

Association sans but lucratif – Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social : 10 rue de la Fontaine  
61100 FLERS

---

**COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31 décembre 2023

\*\*\*\*\*



**BILAN ACTIF**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	119 882	99 162	20 720	27 582
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 574 598	563 379	1 011 220	1 079 818
Installations techn., matériel et outill. ind.	101 563	34 009	67 553	77 709
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Autres	761 833	569 369	192 465	162 901
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	213		213	210
Prêts	2 000		2 000	2 000
Autres	250		250	250
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 560 339</b>	<b>1 265 918</b>	<b>1 294 420</b>	<b>1 350 470</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	475 488	6 089	469 399	644 409
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	99 275		99 275	240 924
Valeurs mobilières de placement	982 682	18 395	964 287	400 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 798 572		1 798 572	2 068 214
Charges constatées d'avance	7 587		7 587	13 281
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 363 604</b>	<b>24 484</b>	<b>3 339 119</b>	<b>3 366 827</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>5 923 943</b>	<b>1 290 403</b>	<b>4 633 540</b>	<b>4 717 297</b>

## BILAN PASSIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	9 000	9 000		
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	2 429 804	2 370 313	59 491	2,51
Dont réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	45 534	39 673	5 861	14,77
Excédents et réserves affectés à l'investissement	26 638	26 638		
Excédents affectés à la couv. du BFR (rés. de trésorerie)	2 930		2 930	
Réserves de compensation déficits et chg. d'amort.	15 966	13 035	2 930	22,48
Autres				
Report à nouveau	-1 754 755	-1 334 518	-420 237	-31,49
Dont report à nx des act. SMS sous gestion contrôlée	-271 938	-105 879	-166 059	-156,84
Excédent ou déficit de l'exercice	-13 455	-360 745	347 290	96,27
Dont résultat de l'exercice activités SMS sous gestion contrôlée	-244 402	-170 295	-74 107	-43,52
Situation nette (sous total)	670 594	684 050	-13 456	-1,97
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	695 158	760 049	-64 891	-8,54
Provisions réglementées		8 444	-8 444	-100,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 365 752</b>	<b>1 452 542</b>	<b>-86 791</b>	<b>-5,98</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	32 130		32 130	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>32 130</b>		<b>32 130</b>	
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	646 812	677 458	-30 646	-4,52
<b>TOTAL (III)</b>	<b>646 812</b>	<b>677 458</b>	<b>-30 646</b>	<b>-4,52</b>
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit	107 466	127 310	-19 844	-15,59
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 580	74 879	-10 299	-13,75
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	2 163 880	2 240 906	-77 025	-3,44
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	42 309	6 813	35 496	520,98
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	210 611	137 390	73 221	53,29
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 588 846</b>	<b>2 587 297</b>	<b>1 549</b>	<b>0,06</b>
Ecarts de conversion passif				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 633 540</b>	<b>4 717 297</b>	<b>-83 757</b>	<b>-1,78</b>

## COMPTES DE RÉSULTAT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	10 930	10 725	205	1,91
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de biens des activités sociales et médico-sociales				
Prestations de services	10 494 243	9 868 426	625 817	6,34
Parrainages	491 834	491 067	767	0,16
<i>Dont parrainages</i>	491 834	491 067	767	0,16
Prestations de serv. des activités sociales et médico-sociales				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	37 667	117 969	-80 302	-68,07
Contributions financ. des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur prov., amortissements et transf. charges	346 958	368 225	-21 266	-5,78
Utilisations des fonds dédiés	1 266	1 266		
Autres produits	5 729	8 377	-2 647	-31,60
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>11 388 627</b>	<b>10 864 788</b>	<b>523 839</b>	<b>4,82</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock		7 160	-7 160	-100,00
Achats d'autres approvisionnements		873 450	24 601	2,82
Autres achats et charges externes	898 051			
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	821 146	805 231	15 915	1,98
Salaires et traitements	7 882 213	7 585 208	297 005	3,92
Charges sociales	1 701 178	1 804 080	-102 902	-5,70
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	141 145	140 359	785	0,56
Dotations aux provisions	38 374	84 530	-46 156	-54,60
Reports en fonds dédiés	24 953	24 953		
Autres charges	3 664	5 623	-1 959	-34,85
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>11 510 722</b>	<b>11 305 642</b>	<b>205 080</b>	<b>1,81</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-122 095</b>	<b>-440 854</b>	<b>318 759</b>	<b>72,30</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	21 317	3 867	17 450	451,31
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>21 317</b>	<b>3 867</b>	<b>17 450</b>	<b>451,31</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	18 395		18 395	
Intérêts et charges assimilées	1 170	1 366	-195	-14,31
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>19 565</b>	<b>1 366</b>	<b>18 200</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 752</b>	<b>2 501</b>	<b>-749</b>	<b>-29,96</b>



ASSOC UNA DU BOCAGE ORNAIS

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	37 295	1 416	35 879	
Sur opérations en capital	76 871	87 508	-10 637	-12,16
Reprises sur provisions et transferts de charges		1 266	-1 266	-100,00
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>114 166</b>	<b>90 190</b>	<b>23 976</b>	<b>26,58</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	5 575		5 575	
Sur opérations en capital	170	12 166	-11 996	-98,60
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>5 745</b>	<b>12 166</b>	<b>-6 421</b>	<b>-52,78</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>108 421</b>	<b>78 024</b>	<b>30 397</b>	<b>38,96</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 533	416	1 117	268,51
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>11 524 110</b>	<b>10 958 845</b>	<b>565 265</b>	<b>5,16</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>11 537 565</b>	<b>11 319 590</b>	<b>217 976</b>	<b>1,93</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-13 455</b>	<b>-360 745</b>	<b>347 290</b>	<b>96,27</b>
EXCÉDENT OU DÉFICIT DES ACTIVITÉS SOCIALES ET MÉDICO-SOCIALES SOUS GESTION CONTRÔLÉE	-244 402	-170 295	-74 107	-43,52
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	25 585	24 581	1 004	4
Bénévolat	43 278	52 460	-9 182	-18
<b>TOTAL</b>	<b>68 863</b>	<b>77 041</b>	<b>-8 178</b>	<b>-11</b>
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	23 133	22 441	692	3
Prestations en nature	2 452	2 140	312	15
Personnel bénévole	43 278	52 460	-9 182	-18
<b>TOTAL</b>	<b>68 863</b>	<b>77 041</b>	<b>-8 178</b>	<b>-11</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-13 455</b>	<b>-360 745</b>	<b>347 290</b>	<b>96</b>

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 4 633 539,72 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -13 455,49 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

**Description de l'objet social de l'entité**

L'association a pour objet :

- De mettre en œuvre toutes les actions susceptibles de faciliter la vie à domicile des personnes en situation de maladie ou de handicap (personnes dépendantes ou en perte d'autonomie nécessitant une aide ou un accompagnement) et plus généralement les familles qui font appel à ses services
- De favoriser le maintien à domicile, notamment par l'aide -ménagère, l'aide et l'accompagnement à la personne, les actions de prévention, l'accueil temporaire des personnes et tout autre service poursuivant le même objectif - notamment ceux proposés par la Plateforme de Répit, et dans le cadre de la maison des aidants de Flers.
- De développer, promouvoir, organiser, réaliser, soutenir, coordonner et animer toutes formes d'aides et de services aux personnes au domicile ou à partir du domicile
- De maintenir des lieux d'accueil de proximité, à disposition des bénéficiaires des prestations

**Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

Le service prestataire SAAD est autorisé par le Conseil Départemental pour une durée de 15 ans soit jusqu'au 27 mars 2036, pour intervenir auprès des personnes âgées, en situation de handicap, des personnes défavorisées ou de leur famille afin de leur apporter une assistance dans les actes quotidiens.

L'Association est agréée pour exercer des activités de services aux personnes sur le territoire national pour les activités relevant de l'agrément simple, et agréée également pour les activités relevant de l'agrément qualité sous le numéro SAP 780957205

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Le service d'aide à domicile** propose un service mandataire et prestataire.

Les missions réalisées au domicile : actes de la vie quotidienne : aide au lever, à la toilette, à l'habillage, prise des repas, préparation des repas, courses, entretien du logement et du repassage, aide au coucher, aide aux sorties extérieures et aide administrative.

**La maison des aidants** propose une offre diversifiée de prestations :

- Le pôle prévention et animation d'ateliers mémoire, nutrition, activités physiques, bien-être, numérique
- Le pôle accompagnement des proches aidants : **plateforme de répit** : café des aidants, relais ESA, répit à domicile, weekend répit, formation des aidants, activités aidants-aidés, entretien individuel
- Le Pôle accompagnement du proche aidé : **Accueil de jour** du lundi au vendredi avec un jardin à visée thérapeutique, l'Halte Répit

### Description des moyens mis en œuvre

#### Les moyens humains

L'association dispose de plus de 400 salariés intervenant sur les différentes activités et sites.

#### Les moyens matériels - Immobilier

L'association est propriétaire des locaux de Flers (rue de la fontaine) et de Putange ainsi que de la maison des aidants (Subventions perçues pour le Financement des travaux).

#### Les moyens de mise en œuvre pour la professionnalisation

Subvention CNSA : pratiques professionnelles, intégration, formation

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	Cf ci-après ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 25 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 à 10 ans
- Matériels et outillages	5 à 10 ans

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Matériel de transport	3 à 5 ans ans
- Matériel de bureau	5 à 10 ans ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans ans
- Mobilier	10 ans ans

**Constructions :**

Les immeubles inscrits à l'actif ont été décomposés de la façon suivante:

- Structure et maçonnerie amortie sur 50 ans
- Menuiseries extérieures, ravalement et chauffage amortis sur 25 ans
- Travaux de plomberie amortis sur 25 ans
- Chapes, carrelages, faïences amortis sur 25 ans
- Travaux de peintures et revêtements de sols amortis sur 10 ans
- Menuiseries intérieures amorties sur 20 ans
- Ascenseurs amortis sur 15 ans
- Charpente / couverture amortie sur 30 ans

**CRÉANCES**

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

La dépréciation des créances clients résulte d'une analyse individuelle en fonction des éléments connus à la date d'arrêté des comptes.

**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Les contributions volontaires en travail sont évaluées à 43 278 euros pour l'exercice 2023, elles concernent essentiellement les membres du conseil d'administration et les administrateurs. Leur valorisation a été effectuée au regard de leur temps de présence et valorisée en fonction des catégories et coefficients qui leurs auraient été appliqués s'il avait été salariés de l'association. Un taux de charges social de 48% a également été pris en compte pour cette valorisation.

Les contributions en services concernent les loyers des locaux mis à disposition de l'association à titre gratuit ou réduit et sont évaluées à 23 133 € au regard de leur prix de marché estimatif ainsi que les renonciations aux indemnités kilométriques par les bénévoles pour un montant de 2 452 €.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	119 882			
CORP.	Terrains			750 490			
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agents & aménagts construct.		822 141		1 968	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			101 563			
		Inst. générales, agents & aménagts divers		203 299		9 325	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		225 407		59 303	
		Matériel de bureau & mobilier informatique		255 619		12 380	
	Emballages récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL				2 358 519		82 976	
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			210			
	Prêts et autres immobilisations financières			250			
TOTAL				460			
TOTAL GENERAL				2 478 860		82 976	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & développ.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			119 882	
CORP.	Terrains					750 490	
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons				824 109	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					101 563	
		Inst. gal. agen. amé. divers				212 624	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		3 500		281 210	
		Mat. bureau, inform., mobilier				267 999	
	Emb. récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL				3 500		2 437 994	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés					210	
	Prêts & autres immob. financières					250	
TOTAL						460	
TOTAL GENERAL				3 500		2 558 336	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		92 300	6 862		99 162
<b>TOTAL</b>		92 300	6 862		99 162
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	124 776	19 973		144 749
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		368 038	50 592		418 630
Inst. techniques matériel et outil. industriels		23 853	10 156		34 009
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	158 137	9 986		168 123
	Matériel de transport	159 229	27 039	3 500	182 768
	Mat. bureau et informatiq., mob.	204 057	14 420		218 477
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		1 038 090	132 167	3 500	1 166 757
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 130 390</b>	<b>139 029</b>	<b>3 500</b>	<b>1 265 918</b>

  

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

  

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

## ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Détermination de la valeur actuelle

La valeur vénale est retenue pour déterminer la valeur actuelle

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres				
<b>TOTAL</b>				
Stocks				
Créances	7 185	2 116	3 211	6 089
Valeurs mobilières de placement		18 395		18 395
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>7 185</b>	<b>20 511</b>	<b>3 211</b>	<b>24 484</b>

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

## Engagements de retraite

L'engagement de l'association vis-à-vis du personnel dans le cadre de l'indemnité de fin de carrière fait l'objet d'une comptabilisation dans les présents comptes en retenant les hypothèses suivantes :

- Administratifs : départ en retraite à 62 ans, turn over faible, taux de progression des salaires : 1.5 % / an
- Autres catégories : départ en retraite à 62 ans, turn over faible, taux de progression des salaires : 1.5 % / an
- Taux d'actualisation de 2.20 %.

Montant des engagements de retraite comptabilisé par l'association au 31/12/2023 : 596 438 euros.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer		38 374,00			38 374,00
Autres provisions pour risques et charges	12 000,00				12 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>12 000,00</b>	<b>38 374,00</b>			<b>50 374,00</b>

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation

financières

exceptionnelles

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACJIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	2 000		2 000
	Autres immobilisations financières	250		250
ACJIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	6 089	6 089	
	Autres créances clients	469 399	469 399	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 849	67 849	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	25 525	25 525	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	5 900	5 900	
	Charges constatées d'avance	7 587	7 587	
<b>TOTAUX</b>		<b>584 600</b>	<b>582 350</b>	<b>2 250</b>
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

**COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	7 587
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>7 587</b>

**PRODUITS À RECEVOIR**

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	19 091
Autres créances	93 374
Disponibilités	7 151
<b>TOTAL</b>	<b>119 616</b>



## TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	9 000,00				9 000,00
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	2 370 313,12	53 630,00	5 860,68		2 429 803,80
<i>Dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée</i>	39 673,17		5 860,68		45 533,85
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	26 637,75				26 637,75
<i>Réserve de couverture du BFR</i>			2 930,34		2 930,34
<i>Réserves de compensation</i>	13 035,42		2 930,34		15 965,76
Report à nouveau	-1 334 518,17	-414 375,16	2 930,33	8 791,01	-1 754 754,70
<i>Dont report à nouveau des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-105 879,43	-160 197,16	2 930,33		-271 937,96
Excédent ou déficit de l'exercice	-360 745,16		360 745,16	13 455,49	-13 455,49
<i>Dont résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée</i>	-170 295,16		170 295,16	243 447,00	-244 402,49
Subventions d'investissement	760 048,86			65 358,95	695 158,01
Provisions réglementées	8 443,52			8 443,52	
<b>TOTAUX</b>	<b>1 452 542,17</b>	<b>-360 745,16</b>	<b>369 536,17</b>	<b>96 048,97</b>	<b>1 365 751,62</b>

## TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITÉ

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	-13 455,49	-360 745,16
Reprise du résultat antérieur	2 930,00	12 247,00
Excédent ou déficit effectif global	-10 525,49	-348 498,16
Dont résultat effectif sous gestion propre	232 922,00	-190 450,00
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-243 447,00	-158 048,16

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Crédit Mutuel (Hébergement)	54 537,00		17 712,00			36 825,00	
CNSA subvention relayage	14 000,00					14 000,00	14 000,00
ARS accompagnement des aidants 2021	13 440,00					13 440,00	13 440,00
Conférence des financeurs soutien des aidants	1 649,00					1 649,00	1 649,00
Ateliers CD (Numérique, bien être, mémoire, équilibre, nutrition) 2022	28 892,00		28 892,00				
Ateliers CD (Numérique, bien être, mémoire, équilibre, nutrition) 2023			5 541,00		5 541,00		
Subvention CDF Ergothérapeute	19 678,00		15 605,00			4 073,00	
Subvention actions collectives			4 810,00		4 810,00		
Conférence des financeurs perte d'autonomie 2022	5 194,00		5 194,00				
Conférence des financeurs perte d'autonomie 2023			2 811,00		3 794,00	983,00	
<b>TOTAL</b>	<b>137 390,00</b>		<b>80 565,00</b>		<b>14 145,00</b>	<b>70 970,00</b>	<b>29 089,00</b>

Le Commissaire aux Comptes  
pour Fitéco  
le chargé du mandat

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subvention Jardin Thérapeutique AJ			1 266,00		8 443,52	7 177,52	
Vélos électriques 3C qualité CD			3 048,42		28 001,00	24 952,58	
<b>TOTAL</b>			<b>4 314,42</b>		<b>36 444,52</b>	<b>32 130,10</b>	

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	107 466	20 041	82 179	5 246
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	64 580	64 580		
Personnel & comptes rattachés	1 352 946	1 352 946		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	623 088	623 088		
Etat & Impôts sur les bénéfices	1 533	1 533		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	186 313	186 313		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	42 309	42 309		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	210 611	210 611		
<b>TOTAUX</b>	<b>2 588 846</b>	<b>2 501 422</b>	<b>82 179</b>	<b>5 246</b>

renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
 Emprunts remboursés en cours d'exer.  
 (2) Montant divers emprunts, dett/associés

19 844



**COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	210 611
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>210 611</b>

**CHARGES À PAYER**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 580
Dettes fiscales et sociales	931 430
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>996 010</b>