

IN AUDITUM
11, Rue Pierre Gilles de GENNES
64140 LONS
+335 59 13 01 60
audit@ixeho.com

ASSOCIATION D'AIDE AUX PERSONNES AGEES DES VALLEES

Maison de retraite « PAUSA LEKUA »
64 240 ISTURITS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION D'AIDE AUX PERSONNES AGEES DES VALLEES

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 D'AIDE AUX PERSONNES AGEES DES VALLEES 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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.

Au niveau des dépenses, les procédures de confirmation que nous avons mises en œuvre, ainsi que l'examen de la correcte séparation des exercices comptables nous permettent d'accepter les méthodes et estimations, sous-tendant la comptabilisation des opérations significatives de l'exercice.

Concernant les recettes, le recoupement avec les justificatifs des divers organismes financeurs et la vérification du nombre de journées et des tarifs se sont révélés satisfaisants, et nous permettent de nous assurer de l'exhaustivité et de la réalité des produits comptabilisés.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

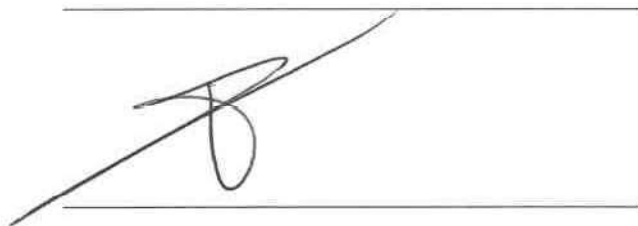
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Lons, le 4 juin 2024

Pour la S.A.S. IN AUDITUM

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'E' and 'B' intertwined, written over a horizontal line.

Eric BLANC

Commissaire aux comptes

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

BILAN ACTIF

31/12/2023

ACTIF	Exercice du	01/01/23 au 31/12/23	01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilitisations incorporelles					
Frais d'etablissement		7 800		7 800	
Frais de recherche et developpement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires		4 045	7 104	-3 059	-43.06
Autres					
Immobilitisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilitisations corporelles					
Terrains					
Constructions		2 715 411	2 671 010	44 401	1.66
Installations techn., materiel et outil. ind.		487 560	459 736	27 824	6.05
Autres		547 854	316 730	231 124	72.97
Immobilitisations corporelles en cours			144 211	-144 211	-100.00
Avances et acomptes					
Biens reus par legs ou donations dest. à être cedés					
Immobilitisations financieres					
Participations et creances rattachees					
Autres titres immobilises		333 088	329 631	3 457	1.05
Prêts					
Autres		1 939	1 939		
TOTAL (I)		4 097 698	3 930 361	167 337	4.26
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		12 579	35 604	-23 026	-64.67
Creances					
Creances clients, usagers et comptes ratt.		81 618	78 990	2 627	3.33
Creances reues par legs ou donations					
Autres		329 999	195 767	134 232	68.57
Valeurs mobilières de placement		509 690	509 690		
Instruments de tresorerie					
Disponibilites		1 912 767	2 578 828	-666 061	-25.83
Charges constatees d'avance		26 817	24 885	1 932	7.76
TOTAL (II)		2 873 470	3 423 765	-550 295	-16.07
Frais d'emission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		6 971 168	7 354 126	-382 958	-5.21

BILAN PASSIF

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	2 386	2 386		
Fonds propres complémentaires	1 884	1 884		
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	919 179	914 339	4 840	0.53
Autres				
Report à nouveau	-321 567	-461 536	139 969	30.33
Excédent ou déficit de l'exercice	-330 260	144 809	-475 069	-328.07
<i>Situation nette (sous total)</i>	271 622	601 882	-330 260	-54.87
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	283 507	239 242	44 265	18.50
Provisions réglementées	20 280	20 280		
TOTAL (I)	575 409	861 404	-285 995	-33.20
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	50 565	38 065	12 500	32.84
TOTAL (II)	50 565	38 065	12 500	32.84
PROVISIONS				
Provisions pour risques	128 629	128 629		
Provisions pour charges	6 000	6 000		
TOTAL (III)	134 629	134 629		
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit	4 722 368	4 732 848	-10 480	-0.22
Emprunts et dettes financières diverses	64 100	64 350	-250	-0.39
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	232 613	172 874	59 739	34.56
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	1 101 211	1 142 860	-41 649	-3.64
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		97 397	-97 397	-100.00
Autres dettes	345	6 075	-5 730	-94.32
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	89 929	103 624	-13 695	-13.22
TOTAL (IV)	6 210 566	6 320 028	-109 463	-1.73
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 971 168	7 354 126	-382 958	-5.21

COMPTE DE RÉSULTAT

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 %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	282 498	260 078	22 421	8.62
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	10 023 324	9 705 178	318 147	3.28
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	160 591	141 939	18 652	13.14
Mécénats	59 906	145 686	-85 780	-58.88
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	27 570	42 694	-15 124	-35.42
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	11 366	74 949	-63 584	-84.84
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	10 565 256	10 370 524	194 732	1.88
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	462 659	353 919	108 740	30.72
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 925 529	1 804 966	120 563	6.68
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	611 352	584 046	27 306	4.68
Salaires et traitements	5 242 819	5 015 712	227 107	4.53
Charges sociales	2 139 360	2 215 767	-76 407	-3.45
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	377 913	317 948	59 965	18.86
Dotations aux provisions		3 000	-3 000	-100.00
Reports en fonds dédiés		26 892	-26 892	-100.00
Autres charges	14 400	10 380	4 020	38.73
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	10 774 032	10 332 630	441 402	4.27
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-208 777	37 894	-246 671	-650.95
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	10 700	4 693	6 006	127.98
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP		1 646	-1 646	-100.00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	10 700	6 340	4 360	68.78
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	173 642	140 351	33 291	23.72
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	173 642	140 351	33 291	23.72
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-162 942	-134 011	-28 931	-21.59
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-371 718	-96 117	-275 602	-286.74
PRODUITS EXCEPTIONNELS				

COMPTE DE RÉSULTAT

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 %
Sur opérations de gestion	3 011	102 875	-99 865	-97.07
Sur opérations en capital	42 099	130 280	-88 181	-67.69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		50 000	-50 000	-100.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	45 110	283 156	-238 046	-84.07
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	2 522	49	2 473	
Sur opérations en capital	605	25 472	-24 867	-97.63
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.		16 393	-16 393	-100.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	3 126	41 913	-38 787	-92.54
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	41 984	241 243	-199 259	-82.60
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	526	317	209	65.93
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	10 621 066	10 660 019	-38 954	-0.37
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	10 951 326	10 515 210	436 116	4.15
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-330 260	144 809	-475 069	-328.07

Annexe des comptes

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

31/12/2023

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

PRÉSENTATION

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CRÉDIT BAIL

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

ÉCARTS DE RÉÉVALUATION

Variations de la réserve spéciale de réévaluation
Variations de la provision spéciale de réévaluation

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

EFFETS DE COMMERCE

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS

LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

LES ENGAGEMENTS

DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

LES EFFECTIFS

RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT,
INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES

ANNEXE COVID-19

DETTES LIÉES À LA COVID-19

COMMENTAIRE

Information		
Produite	Non significative	Non applicable

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a pour objet de favoriser et de promouvoir toutes activités sociales et sanitaires, éducatives et culturelles pour les personnes âgées et/ou personnes en situation de handicap, et/ou en situation de vulnérabilité. L'association est composée de 4 établissements : PAUSA LEKUA, GOXA LEKU, LARRAZKENA et SSIAD DES 3 VALLEES.

L'effectif total de l'AAPAVA est de 150.25 ETP, répartis de la manière suivante :

- PAUSA LEKUA : 55.39 ETP
- GOXA LEKU : 46.86 ETP
- LARRAZKENA : 36.59 ETP
- SSIAD DES 3 VALLEES : 11.41 ETP

Compte tenu de ce montant de loyer qui rentre en produits dans la Gestion libre, de la reprise de subvention et des frais financiers et dotations aux amortissements, le résultat comptable de la Gestion contrôlée s'élève à -330 260.16 euros (cf tableau de passage Compte Administratif à Comptabilité).

Sortie de l'Accueil de jour GELDI ALDI qui depuis le 1er janvier 2019 est indépendant.

L'association A.A.P.A.V.A a fusionné avec l'association LARRAZKENA et l'association SSIAD.

Le traité de fusion conclu le 30/09/2021 indique une date d'effet de la fusion au 31/12/2021 à minuit.

Ces trois associations ont choisi de se rapprocher en une seule association et de sceller leur regroupement par la construction d'un projet associatif commun.

Les actifs apportés par LARRAZKENA et SSIAD lors de la fusion ont été évalués à leur valeur comptable.

La Direction de la Solidarité Départementale a corrigé

- les résultats 2022 pour l'établissement GOXA LEKU
- les résultats 2022 pour l'établissement PAUSA LEKUA
- les résultats 2022 pour l'établissement SSIAD LES 3 VALLEES
- les résultats 2022 pour l'établissement LARRAZKENA

de la variation des provisions pour congés payés considérée depuis 2010 comme une dépense non opposable aux tiers.

Pour la DSD, les affectations de résultats en gestion contrôlée 2021 se sont faites :

- Excédent de l'hébergement GOXA LEKU : 15 823.54€ en réserves de compensation
- Déficit de la dépendance GOXA LEKU: - 4 596.21€ en réserves de compensation
- Déficit de l'hébergement PAUSA LEKUA : -98 752.40€ en réserves de compensation
- Excédent de la dépendance PAUSA LEKUA : 24 492.05€ en réserves de compensation
- Excédent de l'hébergement LARRAZKENA : 40 311.35€ en réserves de compensation
- Déficit de la dépendance LARRAZKENA : - 17 895.40€ en réserves de compensation

Pour la DSD, les affectations de résultats en gestion contrôlée 2022 se sont faites :

- Déficit de l'hébergement GOXA LEKU : -7 472.22 € en RAN
- Déficit de la dépendance GOXA LEKU : - 14 387.36 € en RAN.
- Déficit de l'hébergement PAUSA : -12 530.54 € en RAN.
- Excédent de la Dépendance PAUSA LEKUA : 25 135.33 € en RAN.
- Excédent de l'hébergement LARRAZKENA : 43 464.83 € en RAN
- Déficit de la dépendance LARRAZKENA : - 19 664.97 en RAN.

Le résultat comptable cumulé 2023 en gestion libre après IS est de -330 260.16 € intégrant un résultat Négatif global sur la Section Soins de -42 870.45 €; sur la Section Hébergement de - 191 787.35 €, et -107 327.20 € sur la Section Dépendance.

Les comptes de liaison 46 GOXA, PAUSA, SSIAD 3 VALLEES, LARRAZKENA AAPAVA qui s'annulent

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

31/12/2023

et donc qui n'ont pas lieu d'être pour la présentation du bilan de l'ensemble AAPAVA ne sont pas repris dans les comptes de l'exercice 2023.

Aussi, des subventions d'investissement ont été octroyées à l'AAPAVA durant cet exercice :

- GOXA LEKU : 15 196.32€ CHCB ESMS PROJET NUMERIQUE et 18 800€ ARS PAI DU QUOTIDIEN
- PAUSA LEKUA : 15 071.88€ CHCB ESMS PROJET NUMERIQUE et 23 348€ ARS PAI DU QUOTIDIEN
- LARRAZKENA : 13 948€ PAI 2022 CLIMATISEURS

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

- Constructions	50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 - 15 ans
- Installations techniques	5 - 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 - 10 ans
- Matériels et outillages	5 - 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

31/12/2023

FRAIS D'ÉTABLISSEMENT

Désignation	VALEUR NETTE	Taux d'amortissement
Frais de constitution		
Frais de premier établissement		
- Frais de prospection		
- Frais de publicité		
Frais d'augmentation de capital et d'opérations diverses	7 800	
TOTAL DES FRAIS D'ÉTABLISSEMENT	7 800	

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL	13 008		9 643
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	59 462		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre	4 875 918		
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.	210 642		235 650
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		1 381 050		171 934
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers	838 893		
		Matériel de transport	130 973		
		Matériel de bureau & mobilier informatique	709 855		269 381
		Emballages récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours		144 211			
Avances et acomptes					
TOTAL			8 291 542		676 965
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		329 631		3 457
	Prêts et autres immobilisations financières		1 939		
TOTAL			331 570		3 457
TOTAL GENERAL			8 695 582		690 065

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & développ. TOTAL			6 551	16 100		
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL				59 462		
CORPORELLES	Terrains				4 875 918		
	Constructions	Sur sol propre			446 292		
		Sur sol d'autrui					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				172 010		1 380 974
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			68 444		770 449
		Matériel de transport					130 973
		Mat. bureau, inform., mobilier			300 834		678 402
	Emb. récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours		144 211					
Avances et acomptes							
TOTAL			144 211	541 287	8 283 008		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés				333 088		
	Prêts & autres immob. financières				1 939		
TOTAL					335 027		
TOTAL GENERAL			144 211	547 839	8 693 598		

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

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 : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement	13 008	1 080	5 788	8 300
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	52 358	3 822	763	55 417
TOTAL	65 367	4 902	6 551	63 718
Terrains				
Constructions	2 269 510	163 081		2 432 591
Inst. techniques matériel et outill. industriels	148 828	28 168		176 996
Autres immos corporelles	918 527	57 676	85 577	890 626
Inst. générales agencem. amén.	615 174	43 366	126 975	531 565
Matériel de transport	129 199	1 773		130 973
Mat. bureau et informatiq., mob.	618 616	51 046	300 229	369 432
Emballages récupérables divers				
TOTAL	4 699 855	345 109	512 782	4 532 182
TOTAL GENERAL	4 765 222	350 012	519 333	4 595 900

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
TOTAL							
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							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

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 STOCKS

31/12/2023

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises				
Matières premières				
Autres approvisionnements	35 604.28		23 025.72	12 578.56
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	35 604.28		23 025.72	12 578.56

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

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
ACIIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 939		1 939
ACIIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	84 459	84 459	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	1 115	1 115	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	6 991	6 991	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	321 893	321 893	
	Charges constatées d'avance	26 817	26 817	
TOTAL		443 215	441 276	1 939
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	26 817
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	26 817

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	242 462
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	242 462

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Réserves de compensation HEB et DEP PAUSA : affectation des résultats 2021 (-98 752.40 HEB et 24 492.05 DEP)

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 statutaires	2 386.12				2 386.12
Fonds propres complémentaires	1 884.49				1 884.49
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	914 338.96		290 555.19	551.65	919 178.96
Report à nouveau	-461 536.40		141 352.55		-321 567.18
Excédent ou déficit de l'exercice	144 809.22		30 860.77	505 930.15	-330 260.16
Subventions d'investissement	239 242.03		192 447.84	148 470.46	283 506.77
Provisions réglementées	20 279.97				20 279.97
TOTAUX	861 404.39		655 216.35	654 952.26	575 408.97

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

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	4 722 368	264 472	1 247 887	3 210 009
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	64 100	64 100		
Fournisseurs & comptes rattachés	232 613	232 613		
Personnel & comptes rattachés	399 125	399 125		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	619 182	619 182		
Etat & Impôts sur les bénéfices	526	526		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	82 378	82 378		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	345	345		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	89 929	89 929		
TOTAUX	6 210 566	1 752 670	1 247 887	3 210 009

renvois

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

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	89 929
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	89 929

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	19 706
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 510
Dettes fiscales et sociales	609 487
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	690 702

Jusqu'au 31/12/2022, les engagements de retraite ont été provisionnés dans les comptes annuels pour un montant de 70 656.06€ pour l'établissement SSIAD LES 3 VALLEES. A la suite de la fusion des associations, les engagements de retraite du SSIAD les 3 Vallées ne sont plus provisionnés afin d'assurer une permanence des méthodes.

Le montant total des IFC au 31/12/2023 est de 883 285 €.