

# **ACCUEIL DU FRERE JEAN**

2 rue du Frère Jean  
65330 GALAN

**COMPTES ANNUELS**  
du 01/01/2023 au 31/12/2023

# Sommaire

<b>Attestation de Présentation</b>	<b>1</b>
<b>Bilan et Resultat Association Medico Social</b>	<b>2</b>
<b>Annexes</b>	<b>15</b>
<b>Soldes intermédiaires de gestion</b>	<b>23</b>

# Attestation de Présentation

## ATTESTATION

D'expert-comptable

### MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association ACCUEIL DU FRERE JEAN pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'élément remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 23 pages, se caractérisent par les données suivantes:

Total du bilan	6 825 959,73	Euros
Produits d'exploitation	4 202 364,13	Euros
Déficit net comptable	-265 181,12	Euros

Fait à LOURDES  
Le 02/04/2024

Signature de l'Expert-Comptable

Cabinet C.S.A. EXPERTISE

## Bilan et Résultat Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	372 013	51 305	320 708	4,70	321 842	4,35
. Constructions	8 844 677	4 562 250	4 282 427	62,74	4 526 070	61,23
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 117 204	711 129	406 075	5,95	336 672	4,55
. Autres immobilisations corporelles	558 746	489 925	68 821	1,01	69 961	0,95
. Immobilisations corporelles en cours	5 059		5 059	0,07		
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres	62 195		62 195	0,91	65 454	0,89
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 959 894</b>	<b>5 814 609</b>	<b>5 145 285</b>	75,38	<b>5 319 999</b>	71,97
Compte de liaison						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	18 314		18 314	0,27	17 387	0,24
Avances et acomptes versés sur commandes					1 105	0,01
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	64 254	3 532	60 722	0,89	24 714	0,33
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	207 299		207 299	3,04	202 530	2,74
Valeurs mobilières de placement	901 022		901 022	13,20		
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	470 530		470 530	6,89	1 795 653	24,29
Charges constatées d'avance	22 788		22 788	0,33	30 108	0,41
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 684 207</b>	<b>3 532</b>	<b>1 680 675</b>	24,62	<b>2 071 496</b>	28,03
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>12 644 101</b>	<b>5 818 141</b>	<b>6 825 960</b>	100,00	<b>7 391 496</b>	100,00

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>					
Fonds propres sans droit de reprise					
. Fonds propres statutaires		304 848	4,47	304 848	4,12
. Fonds propres complémentaires		623 080	9,13	623 080	8,43
Fonds propres avec droit de reprise					
. Fonds statutaires					
. Fonds propres complémentaires					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
. Réserves statutaires ou contractuelles					
. Réserves pour projet de l'entité					
. dont réserves sous gestion propre					
. Réserves des activités sociales et medico-sociales		703 604	10,31	718 604	9,72
. Autres					
Report à nouveau					
. dont report à nouveau sous gestion propre					
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales		905 775	13,27	888 617	12,02
Excédent ou déficit de l'exercice		-265 181	-3,87	2 158	0,03
. dont résultats sous gestion propre					
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales		-265 181		2 158	
Situation nette (sous total)		2 272 127	33,29	2 537 308	34,33
Fonds propres consommptibles					
Subventions d'investissement		321 589	4,71	351 783	4,76
Provisions réglementées		407 616	5,97	407 616	5,51
<b>TOTAL (I)</b>		<b>3 001 333</b>	43,97	<b>3 296 708</b>	44,60
Comptes de liaison					
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>					
Fonds reportés liés aux legs ou donations		145 377	2,13	155 866	2,11
Fonds dédiés					
<b>TOTAL (II)</b>		<b>145 377</b>	2,13	<b>155 866</b>	2,11
<b>PROVISIONS</b>					
Provisions pour risques		152 796	2,24	147 525	2,00
Provisions pour charges					
<b>TOTAL (III)</b>		<b>152 796</b>	2,24	<b>147 525</b>	2,00
<b>DETTES</b>					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 997 238	43,91	3 261 452	44,12
Emprunts et dettes financières diverses		16 892	0,25	14 613	0,20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		151 404	2,22	195 232	2,64
Dettes des legs ou donations		283	0,00	283	0,00
Dettes fiscales et sociales		294 689	4,32	261 860	3,54
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		65 947	0,97	57 956	0,78
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL (IV)</b>		<b>3 526 454</b>	51,66	<b>3 791 397</b>	51,29
Ecarts de conversion passif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>6 825 960</b>	100,00	<b>7 391 496</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>					

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>													
Cotisations		50				694				-644		-92,79	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens													
- dont ventes de dons en nature													
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales													
- Ventes de prestations de services		150 930				106 013				44 917		42,37	
- dont parrainages													
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		150 930				106 013							
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		1 469 738				1 468 173				1 565		0,11	
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		2 463 423				2 372 467				90 956		3,83	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières						164 082				-164 082		-100,00	
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		1 050				450				600		133,33	
Utilisations des fonds dédiés		12 540				5 000				7 540		150,80	
Autres produits		104 633				117 907				-13 274		-11,25	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>4 202 364</b>				<b>4 234 786</b>				<b>-32 422</b>		-0,76	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		1 018 316				881 130				137 186		15,57	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		256 746				240 516				16 230		6,75	
Salaires et traitements		2 079 884				2 156 653				-76 769		-3,55	
Charges sociales		729 498				700 903				28 595		4,08	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		312 215				230 392				81 823		35,51	
Dotations aux provisions													
Reports en fonds dédiés		3 840				33 100				-29 260		-88,39	
Autres charges		18 326				12 297				6 029		49,03	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>4 418 825</b>				<b>4 254 991</b>				<b>163 834</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>-216 461</b>				<b>-20 204</b>				<b>-196 257</b>		-971,37	
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		7 038				3 979				3 059		76,88	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges													
Différences positives de change													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		1 023								1 023		N/S	
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>8 060</b>				<b>3 979</b>				<b>4 081</b>		102,56	
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		81 704				65 799				15 905		24,17	
Différences négatives de change													
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements													
<b>Total des charges financières (IV)</b>		<b>81 704</b>				<b>65 799</b>				<b>15 905</b>		24,17	

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-73 644</b>	<b>-61 820</b>	<b>-11 824</b>	-19,12
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-290 104</b>	<b>-82 025</b>	<b>-208 079</b>	-253,67
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion		58 933	-58 933	-100,00
Sur opérations en capital	30 194	28 695	1 499	5,22
Reprises sur provisions et transferts de charges				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>30 194</b>	<b>87 628</b>	<b>-57 434</b>	-65,53
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	5 271	3 445	1 826	53,00
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>5 271</b>	<b>3 445</b>	<b>1 826</b>	53,00
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>24 923</b>	<b>84 183</b>	<b>-59 260</b>	-70,38
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	4 240 618	4 326 393	-85 775	-1,97
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 505 799	4 324 235	181 564	4,20
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-265 181</b>	<b>2 158</b>	<b>-267 339</b>	N/S
<b>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</b>	<b>-265 181</b>	<b>2 158</b>		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	372 013	51 305	320 708	4,70	321 842	4,35
21110000 TERRAINS NUS	302 612		302 612	4,43	302 612	4,09
21210000 PLANTATION PARCS ET JARDINS	69 401		69 401	1,02	69 401	0,94
28120000 AMORT PLANTATION		51 305	-51 305	-0,74	-50 171	-0,67
. Constructions	8 844 677	4 562 250	4 282 427	62,74	4 526 070	61,23
21310000 CONSTRUCTIONS	4 293 495		4 293 495	62,90	4 293 495	58,09
21350000 AMENAGEMENTS INSTALLATIONS	4 478 181		4 478 181	65,61	4 478 181	60,59
21351000 AMENAGEMENTS EQUIPEMENTS	73 000		73 000	1,07	73 000	0,99
28130000 AMORT CONSTRUCTION		2 400 568	-2 400 568	-35,16	-2 315 327	-31,31
28135000 AMORT AGENCEMENTS INSTALLATION		2 097 083	-2 097 083	-30,71	-1 941 121	-26,25
28135100 AMORT EQUIPEMENTS		54 445	-54 445	-0,79	-52 004	-0,69
28142000 AMT MATERIEL DEPENDANCE		10 154	-10 154	-0,14	-10 154	-0,13
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 117 204	711 129	406 075	5,95	336 672	4,55
21540000 MATERIEL OUTILLAGE	927 496		927 496	13,59	828 124	11,20
21541000 MATERIEL SOINS	128 274		128 274	1,88	111 167	1,50
21542000 MATERIEL DEPENDANCE	25 767		25 767	0,38	22 534	0,30
21543000 MATERIEL AGRICOLE	14 470		14 470	0,21	13 785	0,19
21544000 MATERIEL SOINS DM	21 197		21 197	0,31	21 197	0,29
28154000 AMORT MATERIEL		267 000	-267 000	-3,90	-267 000	-3,60
28154100 AMORT MATERIEL DEPENDANCE		93 581	-93 581	-1,36	-86 569	-1,16
28154200 AMORT MATERIEL DEPENDANCE		12 380	-12 380	-0,17	-11 525	-0,15
28154300 AMORT MATERIEL AGRICOLE		13 785	-13 785	-0,19	-13 785	-0,18
28154400 AMORT MATERIEL OUTILLAGE		19 440	-19 440	-0,27	-18 437	-0,24
28154500 AMT MATERIEL ET OUTILLAGE		304 943	-304 943	-4,46	-262 819	-3,55
. Autres immobilisations corporelles	558 746	489 925	68 821	1,01	69 961	0,95
21800000 AUTRE IMMOBILISATIONS	34 262		34 262	0,50	34 262	0,46
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	79 098		79 098	1,16	79 098	1,07
21830000 MATERIEL DE BUREAU INFORMATIQUE	114 199		114 199	1,67	106 319	1,44
21840000 MOBILIER	299 371		299 371	4,39	292 547	3,96
21880000 MATERIEL LINGERIE	31 817		31 817	0,47	31 217	0,42
28180000 AMORT AUTRES IMMO		33 255	-33 255	-0,48	-32 617	-0,43
28182000 AMORT MATERIEL DE TRANSPORT		72 540	-72 540	-1,05	-69 262	-0,93
28183000 AMORT MATERIEL DE BUREAU		100 620	-100 620	-1,46	-94 661	-1,27
28184000 AMORT MOBILIER		255 734	-255 734	-3,74	-250 495	-3,38
28188000 AMORT MATERIEL LINGERIE		27 776	-27 776	-0,40	-26 447	-0,35
. Immobilisations corporelles en cours	5 059		5 059	0,07		
23130000 IMMOBILISATIONS AN COURS	5 059		5 059	0,07		
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres	62 195		62 195	0,91	65 454	0,89
27610000 PRET LONG TERME GIC	7 503		7 503	0,11	10 763	0,15
27611000 PRET LONG TERME CIL	54 691		54 691	0,80	54 691	0,74
<b>TOTAL (I)</b>	<b>10 959 894</b>	<b>5 814 609</b>	<b>5 145 285</b>	<b>75,38</b>	<b>5 319 999</b>	<b>71,97</b>

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Compte de liaison						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours	18 314		18 314	0,27	17 387	0,24
32000000 STOCK ALIMENTATION	12 223		12 223	0,18	11 727	0,16
32050000 STOCK COUCHES	6 091		6 091	0,09	5 660	0,08
Avances et acomptes versés sur commandes					1 105	0,01
40910000 AVANCES ACPTES S/ COMMANDE					1 105	0,01
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	64 254	3 532	60 722	0,89	24 714	0,33
41100000 PENSIONNAIRES	42 217		42 217	0,62	16 286	0,22
41110000 AIDE SOCIALE					2 172	0,03
41120000 COLLECTIF RESSOURCES	18 505		18 505	0,27	6 256	0,08
41600000 CREANCES DOUTEUSES	3 532		3 532	0,05	4 582	0,06
49160000 PROVISION CREANCES DOUTEUSES		3 532	-3 532	-0,04	-4 582	-0,05
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	207 299		207 299	3,04	202 530	2,74
42510000 PERSONNEL AVANCE ET ACOMPTE	383		383	0,01	300	0,00
43720000 MUTUELLES	301		301	0,00	347	0,00
44710000 TAXES SUR SALAIRES	996		996	0,01	7 393	0,10
44870000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	63 406		63 406	0,93	36 574	0,49
46710000 PRINCIPAL SOMMES DUES	142 214		142 214	2,08	157 916	2,14
Valeurs mobilières de placement	901 022		901 022	13,20		
50830000 OPCVM CAISSE D'EPARGNE	901 022		901 022	13,20		
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	470 530		470 530	6,89	1 795 653	24,29
51200300 CAISSE EPARGNE	139 612		139 612	2,05	284 032	3,84
51200400 CAISSE EPARGNE LIVRET	3 936		3 936	0,06	122 027	1,65
51200600 CSL ASSOCIATIS	9 053		9 053	0,13	347 330	4,70
51400000 CCP	317 083		317 083	4,65	1 041 181	14,09
53000000 CAISSE	846		846	0,01	1 083	0,01
Charges constatées d'avance	22 788		22 788	0,33	30 108	0,41
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	22 788		22 788	0,33	30 108	0,41
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 684 207</b>	<b>3 532</b>	<b>1 680 675</b>	24,62	<b>2 071 496</b>	28,03
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>12 644 101</b>	<b>5 818 141</b>	<b>6 825 960</b>	100,00	<b>7 391 496</b>	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires	<b>304 848</b>	<b>304 848</b>
10210000 VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE	304 848	304 848
. Fonds propres complémentaires	<b>623 080</b>	<b>623 080</b>
10240000 AUTRES FONDS PROPRES SS DT REP	623 080	623 080
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. dont réserves sous gestion propre		
. Réserves des activités sociales et medico-sociales	<b>703 604</b>	<b>718 604</b>
10685200 EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTI	283 430	298 430
10685510 EXC AFF COUV BFR	50 036	50 036
10685611 RESERVE COMPENS HEBERG	115 292	115 292
10685612 RES COMPENS SOINS ET DEP	254 847	254 847
. Autres		
Report à nouveau		
. dont report à nouveau sous gestion propre		
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales	<b>905 775</b>	<b>888 617</b>
11501110 RAN HEBERGEMENT	795 510	715 018
11501121 RAN SOINS PAIR	-20 193	-9 234
11501122 RAN SOINS IMPAIR	-46 642	-46 642
11501123 RAN DEP PAIR	122 435	174 809
11501124 RAN DEP IMPAIR	54 665	54 665
Excédent ou déficit de l'exercice	<b>-265 181</b>	<b>2 158</b>
. dont résultats sous gestion propre		
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales	-265 181	2 158
Situation nette (sous total)	<b>2 272 127</b>	<b>2 537 308</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	<b>321 589</b>	<b>351 783</b>
13111000 SUBVENTION AGEFIPH	5 688	5 688
13112000 SUBVENTION EQUIPT REGION	72 041	72 041
13113000 SUBVENTION CARSA		1 499
13114000 SUBVENTION CPAM	2 500	2 500
13118000 SUBVENTION EUROPE	28 523	28 523
13183000 SUBVENTION EQUIPT ETAT T2	360 000	360 000
13184000 SUBVENTION EQUIPT 65 T2	180 000	180 000
13185000 SUBVENTION REGION T2	180 000	180 000
13911000 SUBV ETAT VIREE AU CR TR2	-203 306	-191 574
13911100 SUBV AGEFIPH VIREE AU CR	-5 108	-4 528
13912000 SUBVENTION EQUIPT REGION	-66 245	-63 347
13912100 SUBV REGION VIREE AU CR	-116 127	-110 261
13912200 SUBV DEP VIREE AU CR	-87 195	-81 329
13914000 SUBV CPAM VIREE AU CR	-2 500	-1 667
13918000 SUBVENTION EUROPE	-26 682	-25 762
Provisions réglementées	<b>407 616</b>	<b>407 616</b>
14200000 PROVISION POUR RENOUVEL IMMO	12 119	12 119
14830000 PROV REGL PR PRDTS FI ESMS	44 177	44 177
14860000 DIFFERENCE REALISATION ACTIF	351 320	351 320
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 001 333</b>	<b>3 296 708</b>
Comptes de liaison		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	<b>145 377</b>	<b>155 866</b>
19400000 FONDS DEDIES	122 781	131 481

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
19410000 FONDS DEDIES (PAERPA)		22 596	24 385
<b>PROVISIONS</b>	<b>TOTAL (II)</b>	<b>145 377</b>	<b>155 866</b>
Provisions pour risques		152 796	147 525
15150000 PROVISION ENGAGEMENT RETRAITE		152 796	147 525
Provisions pour charges	<b>TOTAL (III)</b>	<b>152 796</b>	<b>147 525</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 997 238	3 261 452
16410000 PRET GIC		2 295	4 557
16420000 PRET CAISSE EPARGNE		553 500	635 500
16430000 PRET CIL		5 739	11 392
16450000 PRET CDC		919 044	979 310
16460000 PRET CRAM		40 540	50 675
16470000 PRET CE FRERE JEAN		211 257	229 481
16480000 PRET CE NDDL		1 264 863	1 350 538
Emprunts et dettes financières diverses		16 892	14 613
16880000 INTERETS COURUS		16 892	14 613
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		151 404	195 232
40100000 FOURNISSEURS		120 483	164 533
40110000 INTERVENANTS		6 834	9 015
40120000 COLLECTIF FOURNISSEURS D'IMMOS		12 527	12 527
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PARV		11 560	9 157
Dettes des legs ou donations		283	283
46600000 EXCEDENT DE VERSEMENT		283	283
Dettes fiscales et sociales		294 689	261 860
42100000 REMUNERATIONS DUES		832	
42820000 PROVISION CONGES PAYES		102 707	92 394
42830000 PROVISION RTT		7 298	7 298
43100000 URSSAF		73 808	63 645
43730000 MORNAY		18 747	15 260
43750000 MUTEX		23 782	20 564
43760000 RETRAITE CADRES		7 929	7 824
43783000 UNIFORMATION		20 592	19 737
43820000 PROVISION CHARGES SUR CONGES		20 541	18 479
43830000 PROVISION CHARGES RTT		1 824	1 824
44210000 IR PAS		5 629	4 867
44830000 PROVISION CHARGES RTT		730	730
44860000 PROVISION CHARGES CONGES PAYES		10 271	9 239
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		65 947	57 956
41130000 ADP		3 825	2 082
46720000 PRINCIPAL APAYER		61 711	55 621
46730000 RESSOURCES A AFFECTER		412	253
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>3 526 454</b>	<b>3 791 397</b>
Ecarts de conversion passif (V)			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>6 825 960</b>	<b>7 391 496</b>

**ENGAGEMENTS REÇUS**

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

**ENGAGEMENTS DONNÉS**

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>						
Cotisations	50		694		-644	-92,79
75600000 DONS	50		694		-644	-92,79
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens						
- dont ventes de dons en nature						
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales						
- Ventes de prestations de services	150 930		106 013		44 917	42,37
70600000 PRESTATIONS DE SERVICES	3 600		3 300		300	9,09
70800000 REPAS DU PERSONNEL	10 751		10 646		105	0,99
70850000 REPAS AUX TIERS	135 659		91 195		44 464	48,76
70888000 AUTRES PRODS D'ACT ANNEXE FERM	921		872		49	5,62
- dont parrainages						
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales	150 930		106 013			
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	1 469 738		1 468 173		1 565	0,11
73610000 DOTATION GLOBALE SOINS	1 469 738		1 468 173		1 565	0,11
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités	2 463 423		2 372 467		90 956	3,83
73172000 HEBERGEMENTS PAYANTS	1 008 959		960 059		48 900	5,09
73174000 PJ PAERPA HEBERGEMENT	2 330		2 802		-472	-16,84
73416000 PJ PAERPA DEP GIR1-2	171		174		-3	-1,71
73417000 PJ PAERPA DEP GIR 3-4	407		557		-150	-26,92
73521000 FORFAIT GLOBAL DEPENDANCE	306 405		312 765		-6 360	-2,02
73531100 PJ HEBERGEMENT PERMANENT AS	526 432		501 718		24 714	4,93
73532100 HEB PERM. DEP GIR1	15 317		8 191		7 126	87,00
73532200 HEB PERM. DEP GIR2	28 771		26 369		2 402	9,11
73532300 HEB PERM. DEP GIR3	32 744		38 483		-5 739	-14,90
73532400 HEB PERM. DEP GIR4	39 110		40 987		-1 877	-4,57
73532500 HEB PERM. DEP GIR5	8 952		5 161		3 791	73,45
73532600 HEB PERM. DEP GIR6	19 827		28 392		-8 565	-30,16
73533000 PARTICIPATION A L'APA	4 889		3 608		1 281	35,50
73535110 PJ HEBERGEMENT TEMPORAIRE	57 579		61 533		-3 954	-6,42
73535130 HEB TEMP. DEP GIR2	7 647		7 789		-142	-1,81
73535140 HEB TEMP. DEP GIR3	4 261		2 842		1 419	49,93
73535150 HEB TEMP. DEP GIR4	3 246		5 834		-2 588	-44,35
73535160 HEB TEMP. DEP GIR5	98				98	N/S
73535170 HEB TEMP. DEP GIR6	75		421		-346	-82,18
73536110 PJ HEBERGEMENT PAY HORS DEP	268 398		274 970		-6 572	-2,38
73536111 PJ HEBERGEMENT AS HORS DEP	43 353		8 640		34 713	401,77
73536120 HEB HORS DEP GIR1	15 665		14 203		1 462	10,29
73536130 HEB HORS DEP GIR2	30 018		31 590		-1 572	-4,97
73536140 HEB HORS DEP GIR3	25 224		23 562		1 662	7,05
73536150 HEB HORS DEP GIR4	12 437		9 609		2 828	29,43
73536170 HEB HORS DEP GIR6	1 107		2 210		-1 103	-49,90
sociales et médico-sociales						
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières			164 082		-164 082	-100,00
75510000 CONTRIBUTIONS FINANCIERES ARS			164 082		-164 082	-100,00
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	1 050		450		600	133,33
78174000 REPRISE PROVISION CREANCES DOU	1 050		450		600	133,33
Utilisations des fonds dédiés	12 540		5 000		7 540	150,80
78900000 REPORT DES RESSOURCES NON UTIL	12 540		5 000		7 540	150,80
Autres produits	104 633		117 907		-13 274	-11,25
75800000 PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 551		1 303		248	19,03
75811000 IJ MUTEX ET CPAM	136		4 461		-4 325	-96,94
75812000 IJ PREVOYANCE	52 371		32 567		19 804	60,81
75831000 REMBOURSEMENT RESIDENTS	999		971		28	2,88

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
75832000 REMBOURSEMENT TELEPHONE	1 939	1 406	533	37,91
75833000 REMBOURSEMENT DIVERS	26 740	25 860	880	3,40
75834000 RBT FORMATION PROFESSIONNELLE	18 080	7 572	10 508	138,77
75838000 REMBOURSEMENT CNASEA	417	43 720	-43 303	-99,04
75840000 LOYER	2 400		2 400	N/S
75880000 COTISATIONS		46	-46	-100,00
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>4 202 364</b>	<b>4 234 786</b>	<b>-32 422</b>	<b>-0,76</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	<b>1 018 316</b>	<b>881 130</b>	137 186	15,57
60320000 VARIATION STOCK ALIMENTATION	-496	-908	412	45,37
60320100 VARIATION STOCK COUCHES	-431	99	-530	-535,34
60611000 EAU	16 866	14 767	2 099	14,21
60612000 ENERGIE ELECTRICITE	183 122	115 914	67 208	57,98
60621100 COMBUSTIBLE	21 214	23 848	-2 634	-11,03
60621200 CARBURANT	4 225	4 226	-1	-0,01
60622000 PRODUITS ENTRETIEN	39 620	34 265	5 355	15,63
60624000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	3 072	6 421	-3 349	-52,15
60626100 COUCHES ALAISES	31 524	30 431	1 093	3,59
60626800 FOURNITURES HOTELIERES	16 814	10 240	6 574	64,20
60628000 FOURNITURES NON STOCKEES	21 659	11 487	10 172	88,55
60630000 ALIMENTATION	330 434	288 810	41 624	14,41
60660000 FOURNITURES MEDICALES	66 907	86 288	-19 381	-22,45
60661000 FOURNITURES MEDICALES COVID		8 426	-8 426	-100,00
61120000 PRESTATIONS A CARACTERE MEDICA	7 444	4 733	2 711	57,28
61123000 SPORTS LOISIRS EXTERIEURS	4 118	2 108	2 010	95,35
61180000 AUTRES PRESTATIONS DE SERVICES	515		515	N/S
61250000 LOCATION MACHINE A LAVER	16 934	13 678	3 256	23,80
61350000 LOCATION	2 448		2 448	N/S
61351000 LOCATIONS INFORMATIQUE	827	689	138	20,03
61521000 ENTRETIEN JARDIN ESPACES VERTS	111	10 014	-9 903	-98,88
61522000 ENTRETIEN DES BATIMENTS	14 072	13 039	1 033	7,92
61552000 ENTRETIEN MATERIEL MATERIEL DE	3 103	2 682	421	15,70
61558000 ENTRETIEN MATERIEL OUTILLAGE	20 194	18 650	1 544	8,28
61560000 MAINTENANCE	68 421	48 911	19 510	39,89
61562000 MAINTENANCE MATERIEL MEDICAL	714	9 673	-8 959	-92,61
61620000 ASSURANCE MULTIRISQUE	6 246		6 246	N/S
61650000 ASSURANCE AUTOMOBILE	1 868	1 738	130	7,48
61660000 ASSURANCE RC		5 691	-5 691	-100,00
61690000 PRIME ASSURANCES CSE	107		107	N/S
61820000 DOCUMENTATION	1 437	1 053	384	36,47
61840000 DIVERS	2 079	1 322	757	57,26
62113000 PERSONNEL INTERIM MEDICAL	20 174	21 132	-958	-4,52
62114000 PERSONNEL INTERIMAIRE AS	45 211	37 235	7 976	21,42
62150000 INTERIM AUTRES	5 786	4 683	1 103	23,55
62262000 HONORAIRES COMPTABLE	19 633	18 738	895	4,78
62268000 HONORAIRES DIVERS	5 499	1 358	4 141	304,93
62510000 DEPLACEMENTS	326	240	86	35,83
62610000 FRAIS DE POSTE	1 591	1 680	-89	-5,29
62620000 FRAIS DE TELEPHONE	10 525	10 271	254	2,47
62700000 SERVICE BANCAIRE	2 661	2 659	2	0,08
62810000 BLANCHISSAGE EXTERIEUR	19 488	12 920	6 568	50,84
62880000 AUTRES SERVICES DIVERS	2 252	1 917	335	17,48
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	<b>256 746</b>	<b>240 516</b>	16 230	6,75
63110000 TAXES SUR SALAIRES	167 080	154 362	12 718	8,24
63130000 VARIATION CHARGES RTT	1 032	760	272	35,79
63330000 FORMATION CONTINUE	45 399	47 274	-1 875	-3,96
63512000 TAXES FONCIERES	9 698	9 541	157	1,65
63513000 AUTRES IMPOTS LOCAUX	26 723	25 624	1 099	4,29

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
63540000 DROITS D'ENREGISTR. ET TIMBRES		225	-225	-100,00
63580000 AUTRES DROITS	6 814	2 730	4 084	149,60
<b>Salaires et traitements</b>	<b>2 079 884</b>	<b>2 156 653</b>	-76 769	-3,55
64100000 SALAIRES	1 935 852	1 970 048	-34 196	-1,73
64111000 NEUTRAL SEGUR	118 534	164 082	-45 548	-27,75
64116000 IND LICENCIEMENT	262	262	0	N/S
64160000 PROVISION SALAIRE CONGES PAYES	10 313	7 601	2 712	35,68
64200000 SALAIRES MEDICAUX	14 922	14 922	0	0,00
<b>Charges sociales</b>	<b>729 498</b>	<b>700 903</b>	28 595	4,08
64511000 COTISATIONS URSSAF	339 009	387 918	-48 909	-12,60
64511100 CHARGES SOCIALES S/ SEGUR	59 267	59 267	0	N/S
64512000 COTISATIONS PREVOYANCE	71 488	67 357	4 131	6,13
64512100 COTISATIONS MUTUELLE	10 703	5 914	4 789	80,98
64513000 COTISATIONS RETRAITE	133 376	129 413	3 963	3,06
64514000 COTISATIONS POLE EMPLOI	86 911	83 369	3 542	4,25
64520000 VARIATION CHARGES RTT	2 062	1 520	542	35,66
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	10 801	10 139	662	6,53
64784000 OEUVRES SOCIALES	15 880	15 274	606	3,97
<b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b>	<b>312 215</b>	<b>230 392</b>	81 823	35,51
68112000 DOTATIONS DE L'EXERCICE	312 215	230 392	81 823	35,51
<b>Dotations aux provisions</b>				
<b>Reports en fonds dédiés</b>			-29 260	-88,39
68900000 DOTATION AUX FONDS DEDIES	3 840	33 100	-29 260	-88,39
<b>Autres charges</b>	<b>18 326</b>	<b>12 297</b>	6 029	49,03
65800000 CHARGES DIVERSES	50	395	-345	-87,33
65810000 FRAIS DE CULTE ET INHUMATION	1 405	1 014	391	38,56
65820000 PECULE	1 194	630	564	89,52
65833000 AVANCES RESIDENTS	1 113	978	135	13,80
65870000 PARTICIPATION FRAIS DE STAGE	8 204	3 360	4 844	144,17
65880000 FORFAITS JOURNALIERS	6 360	5 920	440	7,43
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>4 418 825</b>	<b>4 254 991</b>	<b>163 834</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-216 461</b>	<b>-20 204</b>	<b>-196 257</b>	-971,37
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>7 038</b>	<b>3 979</b>	3 059	76,88
76400000 PRODUITS FINANCIERS	7 038	3 979	3 059	76,88
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
<b>Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement</b>	<b>1 023</b>		1 023	N/S
76700000 PLUS VALUES SUR SICAV	1 023		1 023	N/S
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>8 060</b>	<b>3 979</b>	<b>4 081</b>	102,56
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	<b>81 704</b>	<b>65 799</b>	15 905	24,17
66110000 FRAIS FINANCIERS SUR EMPRUNTS	81 704	65 799	15 905	24,17
Différences négatives de change				
<b>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements</b>				
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>81 704</b>	<b>65 799</b>	<b>15 905</b>	24,17
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-73 644</b>	<b>-61 820</b>	<b>-11 824</b>	-19,12
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-290 104</b>	<b>-82 025</b>	<b>-208 079</b>	-253,67
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion		58 933	-58 933	-100,00
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIE		58 933	-58 933	-100,00
<b>Sur opérations en capital</b>	<b>30 194</b>	<b>28 695</b>	1 499	5,22



COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
77700000 SUBVENTIONS VIREES AU COMPTE D	30 194	28 695	1 499	5,22
Reprises sur provisions et transferts de charges				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>	<b>30 194</b>	<b>87 628</b>	<b>-57 434</b>	-65,53
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	5 271	3 445	1 826	53,00
68750000 DOTATION PROVISION ENGAGEMENT	5 271		5 271	N/S
68750100 DOTATION PROV ENGT RETRAI		3 445	-3 445	-100,00
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>5 271</b>	<b>3 445</b>	<b>1 826</b>	53,00
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>24 923</b>	<b>84 183</b>	<b>-59 260</b>	-70,38
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	4 240 618	4 326 393	-85 775	-1,97
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 505 799	4 324 235	181 564	4,20
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-265 181</b>	<b>2 158</b>	<b>-267 339</b>	N/S
<b>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales</b>	<b>-265 181</b>	<b>2 158</b>		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>				
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				



## Annexes

### PREAMBULE

L'association a pour objet la création et la gestion de maison d'accueil pour personnes âgées dépendantes, réservée aux personnes âgées seules ou en ménage.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 825 959,73 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 265 181,12 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/03/2024 par le dirigeant.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

### PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Il est également fait application du règlement ANC n°2019-04.

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

- 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

**PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

**Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

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.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 05 à 40 ans
Agencement des constructions	de 05 à 40 ans
Matériel et outillage industriels	de 03 à 25 ans
Agencements, aménagements, installations	de 03 à 10 ans
Matériel de transport	de 05 à 06 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**Stocks :**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide. Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

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 est supérieure à l'autre terme énoncé.

**Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

**Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

**Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

**Contributions volontaires :**

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

***CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION***

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Immobilisations*

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	10 756 940	140 760		10 897 699
Immobilisations financières	65 454		3 260	62 195
<b>TOTAL</b>	<b>10 822 394</b>	<b>140 760</b>	<b>3 260</b>	<b>10 959 894</b>

*Amortissements*

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL I</b>				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre	2 365 499	86 375		2 451 873
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	1 993 125	158 402		2 151 527
Installations techniques, matériel, outillages industriels	947 231	57 562		1 004 793
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	32 617	638		33 255
Matériel de transport	69 262	3 279		72 540
Matériel de bureau et informatique	94 661	5 959		100 620
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>5 502 394</b>	<b>312 215</b>		<b>5 814 609</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>5 502 394</b>	<b>312 215</b>		<b>5 814 609</b>

Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.

Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.

**Etats des stocks**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements	17 387	927		18 314
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
<b>TOTAL</b>	<b>17 387</b>	<b>927</b>		<b>18 314</b>

*Etat des créances et charges constatées d'avance*

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	64 254	64 254	
Autres créances	207 299	207 299	
<b>Charges constatées d'avance</b>	22 788	22 788	
<b>TOTAL</b>	<b>294 341</b>	<b>294 341</b>	

*Etat des produits à recevoir*

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	63 406
<b>TOTAL</b>	<b>63 406</b>

*Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif*

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	4 582		1 050	3 532
Comptes financiers				
<b>TOTAL</b>	<b>4 582</b>		<b>1 050</b>	<b>3 532</b>

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Fonds propres*

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	927 928				927 928
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	718 604	-15 000			703 604
Dont générosité du public					
Report à nouveau	888 617	17 158			905 775
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	2 158	-2 158			-265 181
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>2 537 307</b>				<b>2 272 126</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	351 783			30 194	321 589
Dont générosité du public					
Provisions réglementées	407 616				407 616
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>3 296 706</b>			<b>30 194</b>	<b>3 001 331</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

*Provisions pour risques et charges*

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	407 616			407 616
<b>TOTAL (I)</b>	<b>407 616</b>			<b>407 616</b>
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	147 525	5 271		152 796
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	155 866	3 840	14 329	145 377
<b>TOTAL (II)</b>	<b>303 391</b>	<b>9 111</b>	<b>14 329</b>	<b>298 173</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>711 007</b>	<b>9 111</b>	<b>14 329</b>	<b>705 789</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		9 111	14 329	
- financières				
- exceptionnelles				

Description des éléments significatifs ou importants

*Etat des dettes et produits constatés d'avance*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	2 997 238	265 830	1 036 469	1 694 939
Dettes financières diverses	16 892	16 892		
Fournisseurs	151 404	151 404		
Dettes fiscales et sociales	294 689	294 689		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	66 230	66 230		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>3 526 454</b>	<b>795 046</b>	<b>1 036 469</b>	<b>1 694 939</b>

*Charges à payer par poste de bilan*

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	16 892
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	11 560
Dettes fiscales et sociales	143 371
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>171 823</b>

## AUTRES INFORMATIONS

*Engagements et sûretés réelles consenties***Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :**

Néant

Intérêts restants du sur emprunts : 433 K€

**Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :**

Néant

*Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés*

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 152 796 €.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 62 ans
- le taux de rotation du personnel : lente
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 2 %
- le taux d'actualisation retenu : 1%
- le taux moyen des charges sociales : 35 %



## Soldes intermédiaires de gestion

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
Ventes de marchandises				
- Cout direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
<b>Marge commerciale ( I )</b>				
<i>Taux de marge commerciale</i>	%	%		
+ Production vendue	150 930	106 013	44 917	42,37
+ Production stockée				
+ Production immobilisée	3 933 161	3 840 640	92 521	2,41
<b>Production de l'exercice</b>	<b>4 084 091</b>	<b>3 946 653</b>	<b>137 438</b>	<b>3,48</b>
- Matières premières et approvisionnements consommés	-927	-809	-118	-14,58
- Sous traitance directe				
<b>Marge brute sur production ( II )</b>	<b>4 085 017</b>	<b>3 947 461</b>	<b>137 556</b>	3,48
<i>Taux de marge brute sur production</i>	<i>100,02 %</i>	<i>100,02 %</i>		
<b>Marge brute globale ( I + II )</b>	<b>4 085 017</b>	<b>3 947 461</b>	<b>137 556</b>	<b>3,48</b>
<i>Taux de marge brute globale</i>	<i>100,02 %</i>	<i>100,02 %</i>		
- Services extérieurs et autres charges externes	1 019 243	881 938	137 305	15,57
<b>Valeur ajoutée produite</b>	<b>3 065 775</b>	<b>3 065 523</b>	<b>252</b>	<b>0,01</b>
<i>Valeur ajoutée / chiffre d'affaires</i>	<i>75,07 %</i>	<i>77,67 %</i>		
+ Subventions d'exploitation				
- Impôts, taxes et versements assimilés	256 746	240 516	16 230	6,75
- Salaires et traitements	2 064 961	2 141 730	-76 769	-3,57
- Charges sociales	744 420	715 825	28 595	3,99
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>-353</b>	<b>-32 549</b>	<b>32 196</b>	<b>98,92</b>
<i>Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires</i>	<i>-0,01 %</i>	<i>-0,82 %</i>		
+ Reprises sur amortissements et provisions	1 050	450	600	133,33
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	312 215	230 392	81 823	35,51
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	104 683	118 602	-13 919	-11,73
- Autres charges de gestion courante	18 326	12 297	6 029	49,03
+ Transfert de charges d'exploitation				
<b>Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)</b>	<b>-225 161</b>	<b>-156 187</b>	<b>-68 974</b>	<b>-44,15</b>
<i>Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires</i>	<i>-5,51 %</i>	<i>-3,96 %</i>		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)		164 082	-164 082	-100,00
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	7 038	3 979	3 059	76,88
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	1 023		1 023	N/S
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées	81 704	65 799	15 905	24,17
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>-298 804</b>	<b>-53 925</b>	<b>-244 879</b>	<b>-454,10</b>
<i>Résultat courant / chiffre d'affaires</i>	<i>-7,32 %</i>	<i>-1,37 %</i>		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion		58 933	-58 933	-100,00
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	30 194	28 695	1 499	5,22
+ Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	5 271	3 445	1 826	53,00
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>24 923</b>	<b>84 183</b>	<b>-59 260</b>	<b>-70,38</b>
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôt sur les bénéfices	-8 700	28 100	-36 800	-130,95
<b>Résultat Net Comptable</b>	<b>-265 181</b>	<b>2 158</b>	<b>-267 339</b>	<b>N/S</b>
<i>Résultat net / chiffre d'affaires</i>	<i>-6,49 %</i>	<i>0,05 %</i>		