

Audit – Bureau de Nantes
5 rue Albert Londres
BP 20303
44303 Nantes Cedex 3

T : +33 (0)2 40 50 12 61

www.bakertilly.fr

ASSOCIATION D'ENTRAIDE AUX PERSONNES AGEES –A.E.A.P.A
Siège social : 6 rue Eloi Guitteny
44680 SAINT HILAIRE DE CHALEONS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



ASSOCIATION D'ENTRAIDE AUX PERSONNES AGEES – A.E.A.P.A

Siège social : 6 rue Eloi Guitteny

44680 SAINT HILAIRE DE CHALEONS

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association d'entraide aux personnes âgées – A.E.A.P.A,

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'entraide aux personnes âgées – A.E.A.P.A 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. 821-53 et R. 821-180 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.

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.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de l'association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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 d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 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 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 Nantes, le 25 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Christine BLANLOEIL

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	9 174	462	8 712	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Droit au bail	-	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	19 974	18 196	1 778	4 237
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	5 025 488	3 582 314	1 443 174	1 587 948
Installations techniques, matériels et outillages industriels	542 299	398 292	144 007	166 796
Autres immobilisations corporelles	304 082	259 075	45 007	24 090
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations	-	-	-	-
Créances rattachées aux participations	-	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-	-	-	-
Autres titres immobilisés prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
Total I	5 901 017	4 258 339	1 642 678	1 783 071
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-	-
En-cours de production (biens et services)	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	349	-	349	1 170
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	7 952	-	7 952	8 330
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie	154 034	-	154 034	157 313
Disponibilités	2 366 067	-	2 366 067	2 000 572
Charges constatés d'avance	950	-	950	906
Total II	2 529 352	-	2 529 352	2 168 291
Frais d'émission des emprunts	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Ecarts de conversion - Actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	8 430 369	4 258 339	4 172 030	3 951 362

Legs nets à réaliser :

acceptés par les organes statutairements compétents

autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre :

Bilan passif

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	43 662	43 662
Première situation nette établie	43 662	43 662
Fonds statutaires	-	-
Dotations non consommables	-	-
Autres fonds propres	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-
Fonds statutaires	-	-
Autres fonds propres	-	-
Ecarts de réévaluation	-	-
Réserves	680 688	605 390
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>633 638</i>	<i>558 509</i>
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projets de l'entité	680 688	605 390
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	812 952	793 942
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>892 895</i>	<i>870 049</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	169 836	94 308
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Situation nette (sous-total)	1 707 138	1 537 302
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	203 091	238 580
Provisions réglementées	556 252	511 428
Droits des propriétaires (Commodat)	-	-
Total I	2 466 481	2 287 310
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	-	-
Fonds dédiés	383 142	336 055
Total II	383 142	336 055
PROVISIONS		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	234 216	194 393
Total III	234 216	194 393
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	613 861	715 109
Emprunts et dettes financières diverses	91 310	88 380
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 214	54 527
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	312 151	274 648
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	6 654	940
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
Total IV	1 088 190	1 133 604
Ecarts de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 172 030	3 951 362
(1) Dont à plus d'un an (a)	406 606	612 774
Dont à moins d'un an (a)	681 584	520 831
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	40	30
Ventes de biens et de services	23 359	22 821
Ventes de biens	-	1 440
Dont ventes de dons en nature	-	-
<i>Dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de services	23 359	21 381
Dont parrainages	-	-
<i>Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	7 122	6 086
Produits de tiers financeurs	2 790 545	2 649 655
Concours publics et subventions d'exploitation	2 771 871	2 637 425
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	1 355 880	1 305 045
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	18 675	12 231
Dons manuels	18 675	12 231
Mécénats	-	-
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	-	-
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	29 963	91 198
Utilisation des fonds dédiés	35 782	45 309
Autres produits	6	9
Total I	2 879 695	2 809 023
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	-	-
Variation des stocks	-	-
Autres achats et charges externes	461 133	423 568
Aides financières	-	-
Impôts, taxes et versements assimilés	122 749	116 468
Salaires et traitements	1 265 581	1 340 487
Charges sociales	503 404	529 583
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	230 596	258 791
Dotations aux provisions	48 624	66 239
Reports en fonds dédiés	82 869	53 130
Autres charges	24	45
Total II	2 714 980	2 788 310
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	164 715	20 713

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	36 030	13 964
Autres intérêts et produits assimilés	-	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total III	36 030	13 964
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	18 769	14 683
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total IV	18 769	14 683
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	17 261	- 719

Compte de résultat

	Exercice N	Exercice N-1
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	181 976	19 994
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	-	
Sur opérations en capital	36 167	36 153
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	41 000
Total V	36 167	77 153
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	30	
Sur opérations en capital	1 676	1 608
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	44 824	
Total VI	46 529	1 608
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	- 10 362	75 545
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 778	1 230
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (IX)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (X)		
Total des produits (I+III+V+IX)	2 951 893	2 900 139
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII+X)	2 782 057	2 805 831
EXCEDENT OU DEFICIT	169 836	94 308
<i>Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>170 678</i>	<i>97 974</i>

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
TOTAL	-	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL	-	-

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

Depuis 1939, les missions de l'Association sont d'assurer la gestion, l'entretien, le fonctionnement et le développement de la **"Résidence Saint André"**

Une Direction est recrutée pour assurer, par délégation, les missions confiées à l'Association tout en rendant compte de ses actions de façon régulière

L'établissement offre aux personnes âgées un service d'hébergement, d'accompagnement et de soins de qualité, dans un climat chaleureux et familial, permettant aux résidents de conserver à leur gré leurs activités et leur réseau relationnel, si possible jusqu'au bout de leur vie.

Voici les objectifs généraux que l'Association empreinte de son histoire défend au travers de l'accueil des résidents dans l'établissement :

- 1 - Prendre en charge les personnes âgées dépendantes (au niveau physique et ou psychique).
- 2 - Permettre aux résidents de vivre agréablement en communauté, tout en se respectant, en créant des liens sociaux qui facilitent la vie en collectivité en leur donnant l'envie de vivre et d'agir.
- 3 - Favoriser l'entrée des personnes âgées habitant la proximité du l'établissement pour faciliter la création du lien social.
- 4 - Rendre les résidents acteurs de leur quotidien en les sollicitant dans différents choix
- 5 - Accompagner chaque résident dans son individualité et jusqu'à sa mort en intégrant une écoute attentive et respectueuse
- 6 - Prendre en compte la souffrance physique et ou morale et y remédier par des soins attentionnés qui se voudront personnalisés et de qualité
- 7 - Ouvrir l'établissement sur son environnement afin d'enrichir les relations des résidents en favorisant le lien intergénérationnel,
- 8 - Travailler à l'amélioration de la qualité du service rendu
- 9 - Soutenir les actions du personnel dans leur mission en favorisant le développement de leurs compétences par la formation
- 10 - Rester à l'écoute des préoccupations de terrain et les faire évoluer en favorisant l'écoute du personnel dans un souci de cohésion et de bien être
- 11 - Être en veille pour faire évoluer l'offre de service.

Règles et méthodes comptables

Désignation : ASSOCIATION AEAPA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 4 172 030 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 169 836 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels de personnes morales de droit privé à but non lucratif, et du règlement n°2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Logiciel informatique :	3 ans
* Constructions :	12 à 40 ans
* Matériel de bureau et informatique :	3 à 10 ans
* Agencements et installations :	5 à 20 ans
* Matériel de bureau et informatique :	2 à 10 ans
* Mobilier :	5 à 14 ans

Règles et méthodes comptables

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

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement	5 854	9 174	5 854	9 174
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-			-
- Autres immobilisations incorporelles	19 206	768		19 974
- Immobilisations incorporelles en cours	-			-
- Avances et acomptes	-			-
Immobilisations incorporelles	25 061	9 942	5 854	29 148
-Terrains	-			-
- Constructions sur sol propre	4 999 809	31 577	5 898	5 025 488
- Constructions sur sol autrui	-			-
- Installations techniques, matériel et outillage	528 557	17 400	3 658	542 299
- Installations générales, agencements aménag. divers	-			-
- Matériel de transport	48 030			48 030
- Matériel de bureau et informatique mobilier	37 513	651		38 164
- Mobilier	187 255	30 633		217 888
- Autres immobilisations corporelles	-			-
- Immobilisations corporelles en cours	-			-
- Avances et acomptes	-			-
Immobilisations corporelles	5 801 164	80 261	9 556	5 871 869
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-
- Participations et créances rattachées	-			-
- Autres titres immobilisés	-			-
- Prêts	-			-
- Autres immobilisations financières	-			-
Immobilisations financières	-	-	-	-
ACTIF IMMOBILISE	5 826 225	90 203	15 410	5 901 017

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				-
Virements de l'actif circulant				-
Acquisitions	9 942	80 261		90 203
Apports				-
Créations				-
Réévaluations				-
Augmentations de l'exercice	9 942	80 261	-	90 203
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service	5 854	9 556		15 410
Diminutions de l'exercice	5 854	9 556	-	15 410

Notes sur le bilan

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais établissement, recherche et développement	5 854	462	5 854	462
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-			-
- Autres immobilisations incorporelles	14 969	3 227		18 196
Immobilisations incorporelles	20 824	3 689	5 854	18 659
- Terrains	-			-
- Constructions sur sol propre	3 411 860	176 352	5 898	3 582 314
- Constructions sur sol autrui	-			-
- Installations techniques, matériel et outillage	361 761	40 189	3 658	398 292
- Installations générales, agencements aménag. const.	-			-
- Matériel de transport	48 030			48 030
- Matériel de bureau et informatique	24 684	3 894		28 577
- Mobilier	175 994	6 473		182 467
- Autres immobilisations corporelles	-			-
Immobilisations corporelles	4 022 329	226 907	9 556	4 239 681
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-
AMORTISSEMENTS	4 043 153	230 596	15 410	4 258 339

Notes sur le bilan**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 9 251 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	-	-	
Prêts	-	-	
Autres	-	-	
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	349	349	
Créances reçues par legs ou donations	-	-	
Autres	7 952	7 952	
Charges constatées d'avance	950	950	
Total	9 251	9 251	-
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	349
Personnel - produits à recevoir	-
Charges sociales - produit à recevoir	-
Impôts et taxes - produits à recevoir	-
Divers - produits à recevoir	-
Disponibilités - produits à recevoir	-
Total	349

Notes sur le bilan

Tableau de variation des 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	43 662				43 662
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	605 390	75 298			680 688
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>558 509</i>	<i>75 129</i>			<i>633 638</i>
Report à nouveau	793 942	19 010			812 952
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>870 049</i>	<i>22 842</i>			<i>892 891</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	94 308	- 94 308	169 836		169 836
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>97 974</i>	<i>- 97 974</i>	<i>170 678</i>		<i>170 678</i>
Situation nette	1 537 301	-	169 836	-	1 707 137
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	238 580			35 489	203 091
Provisions réglementées	511 428		44 824		556 252
TOTAL	2 287 309	-	214 660	35 489	2 466 480

Notes sur le bilan**Résultat effectif global de l'entité**

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT COMPTABLE :	169 836	94 308
Reprise du résultat antérieur	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	169 836	94 308
dont résultat effectif sous gestion propre	-842	-3 666
dont résultat effectif sous gestion contrôlée	170 678	97 974

Notes sur le bilan

Subventions d'investissement

Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	1 128 672			1 128 672
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	890 093	35 489		925 582

Notes sur le bilan

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS	-			-
Provisions relatives aux autres éléments de l'actif	-			-
Amortissements dérogatoires	-			-
Provision spéciale de réévaluation	-			-
Plus-values réinvesties	-			-
Produits financiers des ESSMS	481 831	44 824		526 655
Plus-values de cession d'éléments d'actif	29 597			29 597
Autres provisions réglementée	-			-
TOTAL	511 428	44 824	-	556 252

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation

Financières

Exceptionnelles

44 824	

En application des règlements ANC n°2018-06 et n°2019-04, les soldes des provisions réglementées pour renouvellement d'immobilisations existant à la clôture de l'exercice précédent ont été transférés, à l'ouverture de l'exercice, aux comptes de fonds dédiés concernés.

Notes sur le bilan

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	-				-
Garanties données aux clients	-				-
Pertes sur marchés à terme	-				-
Amendes et pénalités	-				-
Perte de change	-				-
Charges sur legs ou donations	-				-
Pensions et obligations similaires	194 393	48 624	8 800		234 216
Restructurations	-				-
Impôts	-				-
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-				-
Autres provisions pour risques et charges					-
TOTAL	194 393	48 624	8 800	-	234 216

Répartition des dotations et reprises :

Exploitation		48 624	8 800		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Tableau de suivi des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS / soins	28 402	43 590	9 675	-	-	62 317	-
lits 2016	2 488		1 888			600	
rails 2016	5 121		3 306			1 815	
rails 2017	3 365		1 333			2 032	
rails 2018	12 928		1 648			11 280	
tovertafel	4 500		1 500			3 000	
CNR apprentie		18 210				18 210	
CNR mesure RH		8 867				8 867	
CNR petit matériel		2 113				2 113	
Médecin prescripteur		14 400				14 400	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS / Hébergement	301 502	35 489	25 569	-	-	311 422	-
Jardin entrée 2018	30 573		2 809			27 764	
logiciels 2018	2 589		2 377			212	
logiciels 2019	1 648		824			824	
accueil 2020	32 723		4 790			27 933	
Investissement SDB	130 999		-			130 999	
hydrojet	7 013		3 659			3 354	
patio	11 190		1 210			9 980	
coffre fort	1 899		262			1 637	
lave vaisselle	4 913		842			4 071	
bâtiment extérieur	64 040		7 250			56 790	
PAI bâtiment	13 915		1 546			12 369	
Photovoltaïque		35 489				35 489	
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	4 661	3 790	316	-	-	8 135	-
Gym SIEL Bleu	4 661					4 661	
Carte mère ascenseur		3 790	316			3 474	
Ressources liées à la générosité du public	1 489	-	222	-	-	1 267	-
Borne mélo	1 489		222			1 267	
...						-	
TOTAL	336 054	82 869	35 782	-	-	383 141	-

Notes sur le bilan

Tableau de suivi des fonds dédiés

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Le montant global « Utilisation de fonds dédiés » comprend le montant des immobilisations acquises ou le coût de celles produites dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un ou de plusieurs projets définis.

Pour les immobilisations amortissables ainsi financées, le montant de l'acquisition ou le coût de production est rapporté en produits sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 088 190 et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)	-	-		
Autres emprunts obligataires (*)	-	-		
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :		-		
- à 1 an au maximum à l'origine		-		
- à plus de 1 an à l'origine	612 773	206 167	337 745	68 861
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)	92 398	92 398		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 214	64 214		
Dettes des legs et donations	-	-		
Dettes fiscales et sociales	312 151	312 151		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-		
Autres dettes (**)	6 654	6 654		
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL	1 088 190	681 584	337 745	68 861
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	101 950			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	36 814
Personnel - congés à payer	178 776
Personnel - autres charges à payer	
Charges s/provision congés à payer	
Organismes sociaux à payer	
Etat charges à payer	
Autres charges à payer	
Total	215 590

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	950		
Total	950	-	-

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits constatées d'avance			
Total	-	-	-

Notes sur le compte de résultat

Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives

	Hébergement	Dépendance	Soins	Totaux
Facturé aux usagers	1 266 568			1 266 568
Dépendance / Département		384 143		384 143
Soins			1 101 976	1 101 976
Autres produits annexes				

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 7 687 €

Honoraires des autres services : 0 €

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits exceptionnels

	Charges	Produits
Charges		
Sur opérations de gestion	1 706	
Sur absence	1 676	
divers	30	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	44 824	
	44 824	
Produits		
Sur opérations de gestion		679
Produit exercice antérieur		679
Sur opérations en capital		35 489
Quote part subvention investissement		35 489
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL	46 529	36 167

Notes sur le compte de résultat

Contributions volontaires en nature

L'association AEAPA a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature dans la mesure où les heures bénévoles sont réalisées uniquement par les administrateurs dans le cadre de la gestion de la vie associative,

ASSOCIATION AEAPA

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023

au 31/12/2023

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Absence d'événement postérieurs significatifs

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés :

Sûretés réelles consenties : hypothèques ou nantissement :

Hypothèque de 1^{er} rang sur un immeuble sis à SAINT HILAIRE DE CHALEONS, consentie au profit du CREDIT MUTUEL en garantie d'un emprunt de 1.100.000 €. Montant garanti, capital restant dû : 316 250 €.
Les intérêts à taux variable restant dus (indexés sur le livret A - taux 4.05% en 2023) sont mentionnés pour mémoire -
Soit 37 357 €.

Promesse d'affectation hypothécaire envers le CIC Ouest pour l'emprunt de 119.000 € contracté en 2022 -
capital restant dû : 98 856 €.

Promesse d'affectation hypothécaire envers le CREDIT MUTUEL pour l'emprunt de 90.000 € contracté en 2013 -
capital restant dû : 1 728 €.

Promesse d'affectation hypothécaire envers le CREDIT MUTUEL pour l'emprunt de 103 000 € contracté en 2019 -
capital restant dû : 44 071 €.

Engagement donnés et recus

- Demande de financement, auprès du Conseil Département, de la maison achetée par l'Association pour créer une résidence-service avec les fonds de la Résidence Saint André (compte de liaison: 209.999 €).

- Prêt de 159.000 € par l'association, pour l'achat de la seconde et dernière maison attenante à la Résidence Saint André - capital restant dû : 117 978 €.

Autres informations

Engagements retraite

Les droits acquis par les employés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élèveraient à 81 867 € au 31/12/23. Les critères utilisés pour calculer ces indemnités sont les suivants :

La dernière table de mortalité établie par l'INSEE (INSEE 2022) est utilisée

Un taux de rotation du personnel moyen est appliqué.

Le critère d'actualisation est de 3,2%.

Les modalités de calcul sont conformes à la convention collective.

L'âge de départ à la retraite est fixé à 65 ans.

L'initiative du départ en retraite est à 100% du côté des employés.

Le taux de charges fiscales et sociales est de 50%

La provision pour départ à la retraite comptabilisée au 31 décembre 2023 s'élève à 234 216,27 €, elle a été calculée sur la base de l'engagement total projeté à la date du départ à la retraite.

Cette somme est répartie comme suit :

Logement : 125 199 €

Soins : 79 687 €

Dépendance : 29 330 €

Autres informations

Effectif

	Effectif Equivalent Temps plein
Cadres	3
Employés	41
Ouvriers	
Contrat emploi solidarité	
Contrat de qualification	
Contrat retour emploi	
Contrat initiative emploi	
Total	44